Vught

Datum	4 mei 2021
Onderwerp	Raadsinformatiebrief ontwerpbegroting 2022 Stadsgewest 's-Hertogenbosch
Zaaknummer	Z21 - 236905
Documentnr.	UIT/21 - 422170

Inleiding

De ontwerpprogrammabegroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025 worden ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur van het Stadsgewest in zijn vergadering van 8 juli 2021. De gemeente Vught wordt in het Algemeen Bestuur vertegenwoordigd door de burgemeester. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld vóór 21 juni 2021 hun eventuele zienswijzen kenbaar te maken over de ontwerpprogrammabegroting 2022 en de concept jaarrekening 2020.

Hoofdtaak van het Stadsgewest is het beheer van de gesloten stortplaats De Vlagheide te Schijndel. Hiervoor is een nazorgfonds gevormd. Het doelvermogen moet toereikend zijn om daaruit eeuwigdurende nazorg te kunnen betalen. Na definitieve sluiting wordt de stortplaats overgedragen van de exploitanten naar de Provincie.

Voorgeschiedenis

Met de Provincie is afgesproken dat de overdracht niet voor 1-1-2025 plaatsvindt. Deze tijd wordt benut om onderzoek te doen naar mogelijke besparingen en opbrengsten om de kosten van nazorg te verlichten. Inmiddels is er overleg tussen de Provincie en exploitanten om de 5 jaar op te rekken naar 10 jaar. De exploitanten hebben benadrukt dat voor hen de prioriteit ligt bij het herzien van de huidige sterk verouderde wetgeving. De verwachting daarbij is dat het eeuwigdurende karakter van de nazorg kan worden teruggebracht naar een periode van 30 jaar.

Inhoudelijk

De begroting 2022 gaat uit van een negatief saldo (het negatief eigen vermogen) eind 2020 van € 1,955 miljoen. Dit saldo komt overeen met de concept-jaarrekening 2020. De verwachting is dat het opgebouwde doelvermogen dit tekort, na afrekening van het Nazorgfonds, kan dekken. Vanaf 2021 is sprake van een dekking van de lasten van de exploitatie uit een bedrag per inwoner. Dat betekent dat het resterende negatieve saldo niet meer groeit.

De volgende risico's worden onderkend:

a. Voorziening nazorg

De Provincie heeft het doelvermogen in 2019 berekend op € 17,536 miljoen per 1-1-2021. Een onderbouwing voor deze berekening is niet overlegd. Het bestuur van het Stadsgewest gaat op basis van eigen berekeningen, alsmede die van de extern adviseur voorlopig uit van maximaal €14,0 miljoen per 1-1-2021. Voor het verschil is geen voorziening gevormd.

b. Steunlaag

De Omgevingsdienst is van mening dat bij de aanleg van de bovenafdichting meer afval-/bouwstoffen in de steunlaag zijn toegepast dan nodig en daarmee als gestort beschouwd dienen te worden. Afvalzorg heeft namens het Stadsgewest bezwaar gemaakt. Het bestuur van het Stadsgewest acht een voorziening niet nodig.

Conform de BBV worden er voorzieningen getroffen voor risico's en verplichtingen waarvan bekend is dat die zich voordoen en die we kunnen kwantificeren. Het oordeel van het bestuur van het Stadsgewest is dat aan deze voorwaarden niet wordt voldaan en daarom is er geen voorziening getroffen.

Standpunt / Besluit college van B en W

In de vergadering van 28 april 2021 stemde het college in met de ontwerpprogrammabegroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025 van het Stadsgewest 's-Hertogenbosch.
Het advies is om geen zienswijze in te dienen, omdat er geen wijziging is in de beleidslijn van het Stadsgewest en omdat er geen bijzonderheden zijn die vragen om een zienswijze.

Financieel

De exploitatiekosten worden vanaf 2021 gedekt door een bedrag per inwoner. Deze kosten zijn meegenomen in de Programmabegroting van Vught onder de post regionale samenwerking.

Voor 2021 gaat het voor de gemeente Vught (inclusief Helvoirt) om een bedrag van afgerond € 43K, aflopend naar € 34K in 2026.

Burgemeester en wethouders van Vught,

de secretaris, de burgemeester,

drs. H.C. de Visch Eybergen R.J. van de Mortel

Bijlage(n):

1. Begeleidende brief Stadsgewest 's-Hertogenbosch
2. Ontwerpbegroting 2022 Stadsgewest
3. Concept jaarrekening 2020 Stadsgewest

Het college van Vught
Heusden
Meierijstad
Maasdriel
's Hertogenbosch
Boxtel
Sint-Michielsgestel
Tilburg
Oisterwijk
Bernheze,

Datum : 1 april 2021
Onderwerp : Conceptbegroting 2022/Jaarrekening 2020

Ref. : C. Mulder
Tel. : 0413-381651
E-mail : cmulder@meierijstad.nl

Geacht college,

Het Dagelijks Bestuur heeft conform artikel 32 van de gemeenschappelijke regeling de ontwerpbegroting 2022 en meerjarenbegroting 2023-2025 voorgelegd aan uw gemeenteraad. Het Dagelijks Bestuur stelt de raad met toezending van de begroting in de gelegenheid vóór 21 juni 2021 zijn zienswijzen kenbaar te maken. De begroting wordt ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur in zijn vergadering van 8 juli 2021. Bij voorliggende ontwerpbegroting is ook de voorlopige jaarrekening 2020 bijgevoegd. Ook daarover kan de raad zijn gevoelen uitspreken. Wij informeren u te gelegener tijd over de bevindingen van de accountant.

Wijziging gemeenschappelijke regeling
Het college en de raad hebben in januari 2021 een voorstel tot wijziging van de gemeenschappelijke regeling ontvangen. De reden voor wijziging van de gemeenschappelijke regeling is onder andere de opheffing van gemeente Haaren en daarmee de toetreding van Tilburg en Oisterwijk. De raad wordt gevraagd voor 1 juli 2021 de gewijzigde regeling goed te keuren.

Gemeentelijke bijdrage
Het Stadsgewest blijft nog voor langere tijd verantwoordelijk voor het beheer (de nazorg) van de stortplaats. Dat betekent exploitatielasten die zijn terug te vinden in de hierbij aan u voorgelegde (meerjaren)begroting. De kosten zijn gebaseerd op de huidige inzichten. Begrotingstechnisch vertaalt zich dat in onderstaande bedragen per inwoner. In de kolom 2021 staan de bedragen zoals deze in de begroting 2021 waren opgenomen.

Jaar	**Begroting:**	
	2022	**2021**
2021	1,42	1,46
2022	1,41	1,41
2023	1,11	1,10
2024	1,11	1,12

2025	1,11	
2026	1,08	

Wij zetten ons er voor in om te komen tot een verdere verlaging van dit bedrag. Wij gaan op zoek naar opbrengsten uit exploitatie van de voormalige stortplaats die een verlagend effect kunnen hebben op het bedrag per inwoner. Dit doen we onder andere in overleg met de gemeente Meierijstad.

Nazorgdiscussie met de Provincie
Met de provincie is een convenant gesloten om de overdracht van de stortplaats 5 jaar uit te stellen, met de afspraak dat de rekenrente gedurende die periode bevroren wordt op het oude niveau. Ook zullen we die tijd benutten om onderzoek te doen naar mogelijke besparingen en opbrengsten om de kosten van nazorg te verlichten. Inmiddels is er overleg gaande om de 5 jaar op te rekken naar 10 jaar, waarbij ook gekeken wordt of we modernisering van de verouderde wetgeving kunnen bevorderen. De verwachting daarbij is dat het eeuwigdurende karakter van de nazorg kan worden teruggebracht naar een periode van 30 jaar.

Jaarverslag en jaarrekening
Bijgevoegd is het jaarverslag en de jaarrekening van 2020. Er heeft nog geen (volledige) accountantscontrole plaatsgevonden. Wij informeren u te gelegener tijd over de bevindingen van de accountant.

Tot slot
Mocht u een fysiek exemplaar wensen van de ontwerpbegroting en/of jaarrekening, dan verneem ik dat graag en zal ik daar zorg voor dragen.
Voor meer informatie over de ontwerpbegroting of andere vragen kunt u zich wenden tot mij.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur van het Stadsgewest
De ambtelijk secretaris,



Mevr. C. Mulder

STADSGEWEST 's-HERTOGENBOSCH

Programmabegroting 2022

Meerjarenraming 2023-2025

29-03-2021

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d.

De voorzitter,

R.J. van de Mortel

De secretaris,

W. van Hees

Inhoudsopgave

Hoofdstuk		Pagina
1.	**Algemeen**	3
1.1	Inleiding	4
1.2	Actualiteit (eind maart 2021)	4
1.2.1	Voortgang proces van afdichting en sluitingsverklaring	4
1.2.2	Rekenrente	4
1.2.3	Overdracht	5
1.2.4	Gemeentelijke bijdrage	5
1.2.5	Belegd vermogen bij de Provincie	5
1.3	Deelnemende gemeenten	6
1.4	Bestuur	6
2.	**Beleidsbegroting**	7
2.1	Programmaverantwoording	8
2.2	Algemene dekkingsmiddelen	10
2.3	*Paragrafen:*	12
2.3.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
2.3.2	Bedrijfsvoering	16
2.3.3	Financiering	17
	(overige paragrafen: niet van toepassing)	
3.	**Financiële begroting**	19
3.1	Overzichten van baten en lasten 2022	20
3.2	Uiteenzetting financiële positie	31
4.	**Bijlagen**	33
4.1	Overzicht stand reserves en voorzieningen	34
4.2	Prognose resultaten 2020 t/m 2026 en ontwikkeling Eigen Vermogen (Algemene Reserve)	35
4.3	Verdeelsleutel inwoners per 1-1-1998	38

1. Algemeen

1. ALGEMEEN

1.1 Inleiding

Voor u ligt de programmabegroting van het Stadsgewest 's-Hertogenbosch. Hiermee wordt invulling gegeven aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De programmabegroting kent slechts één programma: "Afbouw Stadsgewest 's-Hertogenbosch". Alle nog resterende taken c.q. verplichtingen zijn in deze begroting samengebracht.
Het takenpakket van het Stadsgewest is beperkt tot het beheer van de gesloten stortplaats Vlagheide te Schijndel. Bij de vaststelling van de begroting 2020 is besloten om per ultimo 2020 een substantieel deel (€ 4.583K) van het opgebouwde negatief saldo af te rekenen. De gemeenten hadden hiervoor een voorziening getroffen. Door de gemeente ’s-Hertogenbosch is een lening verstrekt voor het resterende negatief saldo. Uiteindelijk verwacht het bestuur het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen in het nazorgfonds te kunnen aflossen. Vanaf 2021 is sprake van een dekking van de lasten van de exploitatie uit een bedrag per inwoner. Dat betekent dat het resterende negatieve saldo niet meer groeit. Voorliggende (meerjaren)begroting gaat uit van een negatief saldo eind 2020 van € 1.955.000. Dit saldo komt overeen met de concept-jaarrekening 2020.

1.2 Actualteit (eind maart 2021)

1.2.1 Rekenrente

Provincie en exploitanten hebben een overeenkomst afgesloten die inhoudt dat de rekenrente niet wordt verlaagd en dat de exploitanten voorlopig geen stortplaatsen voor eeuwigdurende nazorg aan de provincie overdragen. Deze afspraak geldt voor de periode tot de komende ALM-studie, dus tenminste 5 jaar. Dan wordt opnieuw naar de rekenrente gekeken. Dat betekent dus ook dat het gewest vooralsnog tot tenminste 2025 blijft bestaan. Dit uitstel geeft exploitanten de tijd om samen met de provincie mogelijkheden te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamenlijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen. Daarbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan verlenging van de levensduur van de afdichting naar 100 jaar. Ook is er meer tijd om via de belegging van het doelvermogen in het nazorgfonds een hoger spaartegoed te realiseren. Eind 2019 is ons opgebouwde vermogen ad € 16,5 mln in het nazorgfonds weer opnieuw belegd tegen het standaard beleggingsprofiel. In de begroting van het nazorgfonds wordt t.a.v. het standaard beleggingsprofiel rekening gehouden met een rendement van 4% per jaar.

1.2.2 Overdracht

In verband met het hiervoor beschreven proces rondom de rekenrente en doelvermogen, is het overleg met de provincie over de sluitingsverklaring tijdelijk opgeschort. Met de sluitingsverklaring gaat de verantwoordelijkheid voor de nazorg over van exploitante naar provincie. Met de provincie is in 2019 een convenant gesloten waarin is afgesproken dat overdracht niet voor 1-1-2025 zal plaatsvinden.
Onlangs is afgesproken het convenant te herzien en o.a. de looptijd te verlengen naar 10 jaar. Dat moet in de loop van 2021 leiden tot een nieuw convenant. In de discussie over deze herziening hebben exploitanten benadrukt dat voor hen de prioriteit ligt bij het herzien van de huidige, zwaar verouderde wetgeving. Met de kennis en inzichten van nu zou het aannemelijk zijn dat 2 aspecten uit de huidige wetgeving verdwijnen, t.w. het eeuwigdurende karakter en de bovenafdichting. Daarmee zou Nederland meer in de pas gaan lopen met Europese regelgeving.

Dit zal naar verwachting grote gevolgen hebben voor de financiële kant van de nazorg. Geen eeuwigdurende verplichtingen, betekent ook geen rekenrente discussies meer. En geen bovenafdichting betekent minder investeringskosten en/of, wanneer die bovenafdichting er al ligt, geen eeuwigdurende vervangingskosten. Dat zal grote besparingen opleveren.

Daar staat tegenover dat de exploitant gedurende ca 30 jaar nog verantwoordelijk blijft voor de gesloten stortlocatie. Kosten van beheer, monitoring en mogelijk stabilisatiemaatregelen zijn dan aan de orde. Omdat deze situatie nog niet vertaald is naar concreet beleid, is het moeilijk de kosten daarvan te kwantificeren. Een grove benadering is dat van het huidige nazorgbedrag (€ 17 miljoen) wellicht de helft nodig is om gedurende 30 jaar deze nieuwe vorm van zorg te verrichten.

1.2.5. Gemeentelijke bijdrage

Zoals aangegeven blijft het Stadsgewest nog een aantal jaren verantwoordelijk voor het beheer (de nazorg) van de stortplaats. Dat betekent exploitatielasten die zijn terug te vinden in bijgevoegde (meerjaren)begroting. De kosten zijn gebaseerd op de huidige inzichten. Begrotingstechnisch vertaalt zich dat in onderstaande bedragen per inwoner. In de kolom 2021 staan de bedragen zoals deze in de begroting 2021 waren opgenomen.

Jaar	**Begroting**	
	2022	**2021**
2021	1,42	1,46
2022	1,41	1,41
2023	1,11	1,10
2024	1,11	1,12
2025	1,11	
2026	1,08	

Wij zetten ons er voor in om te komen tot een verdere verlaging van dit bedrag. Wij gaan op zoek naar opbrengsten uit exploitatie van de voormalige stortplaats die een verlagend effect kunnen hebben op het bedrag per inwoner. Dit doen we onder andere in overleg met de gemeente Meierijstad.
Samen met de andere stortplaatsen wordt daarnaast, zoals hierboven aangegeven, onderzoek gedaan naar besparingen die een verlagend effect hebben voor het te zijner tijd bij overdracht aan de provincie te betalen doelvermogen.

1.2.3 Belegd vermogen bij Provincie

Door het opgebouwde doelvermogen ad € 17 mln. (stand ultimo 2020) weer te beleggen volgens het standaard beleggingsprofie in het nazorgfonds wordt een hoger spaartegoed gerealiseerd. Daarbij wordt uitgegaan van een beleggingsrendement van 4% per jaar.

1.3 Deelnemende gemeenten

De volgende gemeenten maken deel uit van de gemeenschappelijke regeling:

	31-12-2020	01-01-2021
Boxtel	x	x
Haaren [1)]	x	
Heusden (Vlijmen)	x	x
Maasdriel (enkel Afvalverwerking)	x	x
Meierijstad (Schijndel, Sint-Oedenrode en Veghel)	x	x
Oisterwijk [1)]		x
's-Hertogenbosch	x	x
Sint-Michielsgestel	x	x
Tilburg [1)]		x
Vught	x	x

[1)] De gemeente Haaren is per 31-12-2020 opgeheven. De 4 dorpskernen zijn toegevoegd aan de gemeenten Oisterwijk (Haaren), Vught (Helvoirt), Boxtel (Esch) en Tilburg (Biezenmortel). De gemeenten Oisterwijk en Tilburg zijn per 1-1-2021 toegetreden tot het Stadsgewest.

Daarnaast kennen we de zogenaamde contract-gemeente: Bernheze. Deze gemeente is mede risico dragend in de exploitatie Vlagheide.

De rechten/plichten van de voormalige gemeente Maasdonk (Nuland) zijn, t.g.v. de fusie per 1-1-2015, overgenomen door de gemeente 's-Hertogenbosch.

1.4 Bestuur

De gemeenschappelijke regeling kent een Dagelijks- en een Algemeen Bestuur.

2. Beleidsbegroting

2.1 Programmaverantwoording

Programma 1: "Afbouw" activiteiten Stadsgewest 's-Hertogenbosch

Met de Provincie is in 2019 een convenant gesloten waarin is vastgelegd dat er zeker tot 1-1-2025 geen overdracht zal plaatsvinden. Onlangs is afgesproken het convenant te herzien en o.a. de looptijd te verlengen naar 10 jaar. Dat moet in de loop van 2021 leiden tot een nieuw convenant.
Tot het moment van overdracht blijft het Stadsgewest verantwoordelijk voor het beheer van de stortplaats (met name de gas- en waterhuishouding, alsmede het terreinonderhoud) conform de wettelijke voorschriften.

Binnen het programma "Afbouw" worden de volgende deelproducten onderscheiden:

x € 1.000,-

Productgroep		B-2022			B-2023	B-2024	B-2025
		Baten	Lasten	Saldo			
4410	- Algemene kosten		122	-122	-122	-125	-122
4420	- Water		151	-151	-146	-146	-146
4430	- Gas		38	-38	-38	-38	-38
4440	- Nazorg		164	-164	-68	-64	-68
	Sub-totaal		475	-475	-374	-373	-374
	Verrekening met reserves			-475			
	Totale kosten programma				-374	-373	-374

2.2 Algemene dekkingsmiddelen

x € 1.000,-

Productgroep		B-2022			B-2023	B-2024	B-2025
		Lasten	Baten	Saldo			
1.	Saldo financieringsfunctie						
2.	Gemeentelijke bijdragen		475	475	374	373	374
	Sub-totaal		475	475	374	373	374
	Verrekening met reserves						
	Alg. dekkingsmiddelen		475	475	374	373	374

Algemeen
Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen vormt tezamen met het gepresenteerde programma het programmaplan. In dit overzicht wordt inzicht verschaft in de opbouw en samenstelling van de algemene dekkingsmiddelen. Deze middelen vormen de tegenhanger van het saldo van het programma en leidt tot het begrotingssaldo.

Rentelasten
Per 1 februari 2021 is bij de gemeente 's-Hertogenbosch een lening ad € 2,5 miljoen afgesloten met een looptijd van 4 jaar en een rentepercentage van 0 %. De lening dient ter dekking van het negatief Eigen Vermogen. Het bestuur van het Stadsgewest verwacht het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen bij de provincie te kunnen aflossen.

2.3 Paragrafen

2.3.1 Paragraaf: Weerstandsvermogen en risico-beheersing

Om een goede inschatting van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling te kunnen maken is het van belang om naast de cijfers in de begroting ook inzicht te hebben in enerzijds potentiële mee- en tegenvallers die zich kunnen voordoen (risico's) en anderzijds de mogelijkheden om tegenvallers op te vangen (weerstandscapaciteit). Het gaat dan om de robuustheid van de begroting, c.q. de budgettaire kwetsbaarheid van de gemeenschappelijke regeling. Een gezond weerstandsvermogen voorkomt dat iedere zich voordoende tegenvaller direct leidt tot een financiële claim bij de deelnemende gemeenten.

1. Weerstandscapaciteit
De mogelijkheden om tegenvallers op te vangen liggen deels in de sfeer van de exploitatie, c.q. de begroting van lasten en baten en deels in de sfeer van de reserves en voorzieningen.

- exploitatie
In de begroting en meerjarenraming zijn zowel de uitgaven als inkomsten zo reëel mogelijk geraamd. Er zijn geen posten voor onvoorzien of inflatie opgenomen.

- reserves en voorzieningen
In enge zin zijn alleen vrij besteedbare, niet gebonden reserves beschikbaar voor het opvangen van tegenvallers. In bredere zin echter is de totale stadsgewestelijke reservepositie relevant voor de beoordeling van de stadsgewestelijke weerstandscapaciteit.

De reserves behoren tot het eigen vermogen van het Stadsgewest en worden uitgesplitst naar algemene reserve en bestemmingsreserves. Bestemmingsreserves zijn middelen die op basis van bestuurlijke besluitvorming zijn afgezonderd voor specifieke doeleinden. De algemene reserve dient als buffer voor de opvang van calamiteiten.

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen van het stadsgewest, omdat het stadsgewest over deze middelen niet vrij kan beschikken. Deze voorzieningen zijn gevormd ter dekking van te kwantificeren verplichtingen. De in deze begroting verwerkte stand en (verwachte) meerjarige ontwikkeling van de reserves en voorzieningen is gebaseerd op de concept-jaarrekening 2020, en de verwachte ontwikkelingen 2021 t/m 2025.

- algemene reserve
De algemene reserve vertoont al jaren een negatief saldo. Nu de overdracht van de stortplaats aan de provincie is uitgesteld tot minimaal 1-1-2025 heeft het bestuur van het stadsgewest per ultimo 2020 een bedrag van € 4.583.000 aan de gemeente in rekening gebracht. Het restant ad € 1.955.000 zal naar verwachting, na overdracht, uit een restitutie van teveel opgebouwd vermogen in het nazorgfonds bij de Provincie kunnen worden afgelost.
Zie voorts Bijlage 4.2: Prognose resultaten 2020 t/m 2026 en ontwikkeling Eigen Vermogen (Algemene Reserve).

- bestemmingsreserves
In 2022 zijn er geen bestemmingsreserves aanwezig.

- voorziening nazorg
Op 1 april 1998 is de Leemtewet bodembescherming in werking getreden. Deze wet legt de verantwoordelijkheid voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen, waar na 1-9-1996 afvalstoffen zijn of worden gestort, bij de provincie. Doel van de wetgever is te voorzien in een zodanig beheer van stortplaatsen na sluiting, dat nu en in de toekomst de grootst mogelijke bescherming tegen nadelige milieugevolgen wordt geboden.

Hiervoor hebben Provinciale Staten van Noord-Brabant de "Verordening Nazorgheffing Stortplaatsen Noord-Brabant" vastgesteld. In deze verordering is voorzien in de vorming van een nazorgfonds. De Provincie heeft op basis van deze verordening een voorlopige aanslag tot het betalen van de heffing van de nazorgkosten voor de stortplaats De Vlagheide opgelegd. De voorlopige aanslag is gebaseerd op een doelvermogen dat bij overdracht van de stortplaats aan de provincie, beschikbaar moet zijn. Het doelvermogen moet toereikend zijn om daaruit eeuwigdurend de berekende nazorgkosten te kunnen betalen. Op basis van recente afspraken met de provincie zal de nazorgplicht van de provincie niet aanvangen voor 1-1-2025. Inmiddels wordt gewerkt aan een nieuw convenant met een looptijd van 10 jaar.

In juli 2019 is met de provincie afgesproken dat zij de huidige rekenrente “bevriest” op het bestaande niveau en dat de exploitanten de stortplaats nog niet voor eeuwigdurende nazorg overdragen aan de provincie. Dat geeft exploitanten samen met de provincie de mogelijkheid om te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamenlijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen. Daarbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan verlenging van de levensduur van de afdichting naar 100 jaar. Ook is er meer tijd om via de belegging van het doelvermogen in het nazorgfonds een hoger spaartegoed te realiseren. In juni 2015 was het beleggingsprofiel van ons doelvermogen (€ 16,5 mln) omgezet van het standaard- naar het defensief beleggingsprofiel, omdat toen op korte termijn overdracht van de nazorg aan de provincie werd voorzien. In de afgelopen jaren is bij de lage rentestand sprake geweest van een groei van 0%. Sinds 5 november 2019 is het standaard beleggingsprofiel weer van toepassing. Met ingang van 2020 wordt rekening gehouden met een rendement van 4% per jaar.

2. Risico's
Onder risico's worden hier verstaan onzekere gebeurtenissen met mogelijke financiële consequenties, die niet apart in de ramingen van de begroting zijn ingedekt. Het op één plaats in de begroting schetsen van een overzicht van relevante risico's, in samenhang met de weerstandscapaciteit, levert een bijdrage aan de beoordeling van de financiële positie van het Stadsgewest. Het gaat in dit verband om risico's die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie van het Stadsgewest.

- doelvermogen nazorg
Na definitieve sluiting van de stortplaats, niet eerder dan 31-12-2024, wordt de stortplaats overgedragen aan de Provincie. Deze is dan verantwoordelijk voor de eeuwig durende nazorg. Bij overdracht moet een vermogen zijn overgedragen waaruit de provincie de kosten van nazorg eeuwigdurend kan bekostigen. De Provincie heeft dit doelvermogen in 2008, op basis van een rekenrente van 5,06%, berekend op € 17,6 mln. Medio vorig jaar heeft de Provincie in het kader van de lopende ALM-studie, het doelvermogen, op basis van een rekenrente van 5,06% berekend op € 17,536 mln. per 1-1-2021. Een onderbouwing voor deze berekening is niet overlegd. Het bestuur van het Stadsgewest blijft, op basis van eigen berekeningen, alsmede die van de extern adviseur, uitgaan van maximaal € 14,0 per 1-1-2021. Voor het verschil is geen voorziening gevormd.

Bij de opbouw van het doelvermogen wordt rekening gehouden met een inflatie van 2% per jaar en een rendement op het belegd vermogen van 4,2% per jaar. Deze percentages zijn conform de door de Provincie gehanteerde uitgangspunten in de begroting voor het Nazorgfonds 2021. Met ingang van 5-11-2019 wordt de belegging in het Nazorgfonds weer volgens het standaard beleggingsprofiel belegd. Na indexering met 2% per jaar wordt het doelvermogen per 1-1-2025 berekend op € 15,2 mln. De belegging van het in het Nazorgfonds reeds opgebouwde doelvermogen groeit, rekening houdend met bovenstaande uitgangspunten, aan tot € 20,1 mln (ultimo 2024). Na aanpassing van het convenant met de Provincie zullen de berekeningen daarop aangepast worden.

- steunlaag
De omgevingsdienst Midden- en West-Brabant is van mening dat bij de aanleg van de bovenafdichting meer afval-/bouwstoffen in de steunlaag zijn toegepast dan functioneel noodzakelijk en daarmee als gestort beschouwd dienen te worden. De OMWB heeft hiervan in mei 2019 melding gemaakt bij de Belastingdienst. Zowel Stadsgewest als de adviseur Afvalzorg zijn het hier pertinent mee oneens. Afvalzorg heeft namens Stadsgewest dan ook bezwaar gemaakt. De Belastingdienst heeft onze adviseur voor de afvalstoffenbelasting aangegeven overleg te willen, maar heeft daartoe verder nog geen initiatief ondernomen. Het bestuur acht een voorziening niet nodig.

3. Beleid ten aanzien van risico's en weerstandscapaciteit

- risicomanagement
Het is van belang dat het Stadsgewest de op hem afkomende risico's doeltreffend en in een vroeg stadium weet te signaleren. Hiervoor is de inbedding in het stadsgewestelijk bedrijfsproces een relevante invalshoek. Het voeren van een adequaat voorzieningenbeleid (analyse van risico's en financiële afdekking daarvan) is een voorbeeld van het gericht reageren op specifieke ontwikkelingen.

- periodieke actualisering meerjarig budgettair kader
Een belangrijke pijler voor een gezond weerstandsvermogen is de inrichting van het stadsgewestelijk begrotingsproces. Het Stadsgewest werkt nadrukkelijk met een meerjarig budgettair kader (tot ultimo 2026), dat periodiek wordt geactualiseerd. Verwezen wordt naar Bijlage 4.2: Prognose 2020 t/m 2026.

2.3.2. Paragraaf: Bedrijfsvoering

Inleiding
Met de invoering van de Programmabegroting is een paragraaf bedrijfsvoering voorgeschreven. Een goede bedrijfsvoering is geen doel op zich, maar draagt er toe bij dat de doelstellingen van de organisatie worden gerealiseerd. Het Stadsgewest heeft geen eigen personeel meer in dienst. De werkzaamheden worden uitgevoerd/gecoördineerd door een 2-tal interim-managers en een ambtelijk secretaris vanuit de gemeente 's-Hertogenbosch. Sinds 1 februari 2021 wordt de ambtelijk secretaris door de gemeente Meierijstad geleverd. Ook de taken van de 2 interim-managers zullen in de loop van 2021 door medewerkers van de gemeente Meierijstad worden overgenomen. De hiermee samenhangende kosten zullen door de gemeente Meierijstad bij het Stadsgewest in rekening worden gebracht.
De meeste uitvoerende werkzaamheden zijn opgedragen aan externe bedrijven, waaronder Bodemzorg B.V. voor het technisch beheer van de stortplaats.

De werkzaamheden voor het dagelijks beheer van de stortplaats zijn, sinds 1-2-2014, opgedragen aan Bodemzorg B.V., een 100% dochteronderneming van N.V. Afvalzorg Holding uit Assendelft. Bodemzorg voert deze taken uit in nauwe samenwerking met Milon B.V. uit Schijndel. Milon en/of haar medewerkers is/zijn in het verleden met enige regelmaat betrokken geweest bij verschillende projecten op Vlagheide. De historische kennis wordt als een belangrijke meerwaarde gezien.

De stortgasactiviteiten zijn, sinds 1-3-2014, opgedragen aan Stortgas B.V., eveneens een 100% dochteronderneming van N.V. Afvalzorg Holding.

2.3.3. Paragraaf: Financiering

x € 1.000,-

Investerings- en financieringsstaat		2020	2021	2022	2023	2024	2025
1.	**Geïnvesteerde middelen**						
1.1.	**Materiële vaste activa**						
	Boekwaarde per 1/1	-	-	-	-	-	-
	Vermeerderingen						
	Verminderingen						
	Afschrijvingen						
	Boekwaarde per 31/12	-	-	-	-	-	-
1.2.	**Financiële vaste activa**						
1.2.1.	*Leningen u/g*						
	Uitgeleend per 1/1	-	-	-	-	-	-
	Uitgezette leningen						
	Aflossingen						
	Uitgeleend per 31/12	-	-	-	-	-	-
1.2.2.	*Beleggingen*						
	Beleggingen per 1/1		-	-	-	-	-
	Aangegane beleggingen						
	Aflossingen						
	Beleggingen per 31/12	-	-	-	-	-	-
1.2.	Boekwaarde financiële vaste activa per 31/12	-	-	-	-	-	-
1.	Geïnvesteerde middelen per 31/12	-	-	-	-	-	-
2.	**Financieringsmiddelen**						
2.1.	**Eigen vermogen**						
	Saldo per 1/1	6.809-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-
	Vermeerderingen	4.854	-				
	Verminderingen				-	-	-
	Saldo per 31/12	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-
2.2.	***Voorzieningen***						
	Saldo per 1/1		-	-	-	-	-
	Rentetoevoeging						
	Vermeerderingen	-		-	-	-	-
	Verminderingen		-		-	-	-
	Saldo per 31/12	-	-	-	-	-	-
2.3.	**Opgenomen langlopende leningen**						
	Schuldrest per 1/1	6.550	6.800	2.500	2.500	2.500	2.500
	Opname	250	4.300-				
	Aflossingen			-			
	Schuldrest per 31/12	6.800	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
2.	Totaal financieringsmiddelen 31/12	4.845	545	545	545	545	545
	Financieringspositie per ultimo	4.845	545	545	545	545	545

1. De meerjarige financieringssituatie / treasury

De investerings- en financieringsstaat geeft inzicht in de ontwikkeling van de geïnvesteerde middelen en beschikbare financieringsmiddelen.

Geïnvesteerde middelen

Financiële vaste activa

Financieringsmiddelen

Eigen vermogen en voorzieningen
Het verloop van de reserves en voorzieningen is behandeld in de paragraaf "weerstandsvermogen", waarnaar kortheidshalve wordt verwezen.

Opgenomen langlopende leningen
Per 1 februari 2021 is bij de gemeente 's-Hertogenbosch een lening ad € 2,5 miljoen afgesloten met een looptijd van 4 jaar en een rentepercentage van 0 %. De lening dient ter dekking van het negatief Eigen Vermogen. Het bestuur van het Stadsgewest verwacht het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen bij de provincie te kunnen aflossen.

3. Financiële begroting

3.1. Overzichten baten en lasten 2022

Deel-programma	4410 Vlagheide: algemene kosten

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Baten								
x € 1.000,-	88110	Onttrekking voorziening nazorg	136					
		Onttrekking voorziening kosten Afbouw 1998 e.v.						
			136					

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Lasten								
x € 1.000,-	40110	Tijdelijk personeel/Uitzendkrachten	57	72	72	72	72	72
	40122	Bodemzorg: coördinatie dagelijks beheer	14	15	15	15	15	15
	40520	Reiskosten	2	3	3	3	3	3
	41010	Telefoon/fax/internet	2	1	1	1	1	1
	41110	Verzekeringen	1	pm	pm	pm	pm	pm
	41210	Belastingen		1	1	1	1	1
	41340	Bankkosten	1	1	1	1	1	1
	41380	Contributies en lidmaatschappen	38	3	3	3	3	3
	41390	Kantoorkosten	3	3	3	3	3	3
	41397	Huur archiefruimte	3	2	2	2	2	2
	41510	Accountantskosten	21	18	18	18	18	18
	41520	Juridisch advies	-7	pm	pm	pm	pm	pm
	41522	Advieskosten ALM-studie nazorgfonds		2	2	2	5	2
	41990	Overige kosten	1	1	1	1	1	1
			136	**122**	**122**	**122**	**125**	**122**

		R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Saldo							
x € 1.000,-	Baten -/- lasten		-122	-122	-122	-125	-122
	Verrekening met reserves						
	Totale kosten deel-programma		**-122**	**-122**	**-122**	**-125**	**-122**

Deel-programma	4410	Vlagheide: algemene kosten

Lasten

De volgende posten worden afzonderlijk toegelicht:

40110 *Tijdelijk personeel/Uitzendkrachten*

De raming heeft betrekking op de volgende functies:

- ambtelijk secretaris (via gemeente Meierijstad)	6
- directeur milieu en afvalverwerking	30
- financieel manager	24
- financiële administratie	12
	72

Ten opzichte van de raming in de oorspronkelijke begroting 2021 zijn de kosten met € 22K verlaagd. De werkelijke kosten 2020 hebben € 57K bedragen. Bij het opstellen van de begroting 2023 zal beoordeeld worden of de raming verder verlaagd kan worden.

40122 *Bodemzorg*

Het betreft de kosten welke samenhangen met de coördinatie van het dagelijks beheer van gas, water, terreinbeheer etc. 15

41110 *Verzekeringen*

Het betreft:

- wa-bedrijven	1
	1

41390 *Kantoorkosten:*

Het betreft:

- Overige kantoorkosten	1
- Vergoeding kantoorkosten derden	2
	3

41510 *Accountantskosten*

Het betreft de kosten van de accountantscontrole door Baker Tilly.

Deel-programma	4420	Water
Budgethouder		

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Baten								
x € 1.000,-	88110	Onttrekking voorziening nazorg	147					
			147					

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Lasten								
x € 1.000,-	40110	Tijdelijk personeel dagelijks beheer:						
		- Bodemzorg	6	6	6	6	6	6
	41210	Waterschapsomslag	2	2	2	2	2	2
	41240	Zuiveringsheffing/rioolrecht	51	55	55	50	50	50
	43150	Onderhoud installaties	8	7	5	5	5	5
	43190	Doorspuiten bovendrainage	15	12	12	12	12	12
	43191	Doorspuiten percolaatdrainage		3	3	3	3	3
	44010	Electra	7	7	7	7	7	7
		Monitoring:						
	44532	- water: kwantiteit	8	8	9	9	9	9
	44533	- water: kwaliteit	33	33	34	34	34	34
	44534	- afvalwater: kwantiteit	11	12	12	12	12	12
	44535	- afvalwater: kwaliteit	6	6	6	6	6	6
			147	**151**	**151**	**146**	**146**	**146**

		R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Saldo							
x € 1.000,-	Baten -/- lasten		-151	-151	-146	-146	-146
	Verrekening met reserves						
	Totale kosten deel-programma		-151	-151	-146	-146	-146

Deel-programma **4420 Water**

Lasten

De volgende posten worden afzonderlijk toegelicht:

40122 *Bodemzorg: dagelijks beheer*
De raming heeft betrekking op de personele inzet t.b.v. het dagelijks beheer van de waterstromen op Vlagheide alsmede t.b.v. het verzorgen van de bijbehorende rapportages.

41240 *Zuiveringsheffing/rioolrecht*
Op deze post wordt de verontreinigingsheffing verantwoord. Op basis van o.a. de vervuilingseenheden en het debiet wordt bepaald hoe hoog het bedrag is.
De raming voor de jaren 2021 en 2022 is gebaseerd op de eigen aangifte 2020 met een inflatiecorrectie.
Voor 2023 en volgende jaren wordt uitgegaan van een verdere afname van het aantal vervuilingseenheden.

43150 *Onderhoud installaties*
Het betreft de kosten van onder andere onderhoud aan de debietmeterput, de installatiekast, de monsternamepunten en de pompen.

44010 *Gas en electra*
Voor de electra van de pompen etc. worden de volgende ramingen opgenomen:

- Verbruik stroom	4
- Vergoeding netwerk	3
	7

44531 *Monitoring etc.*
Het betreft het geheel aan voorgeschreven metingen, monsternames, analyses en rapportages conform WABO en WW-vergunning. De werkzaamheden worden uitgevoerd door Afvalzorg en Milon.

Deel-programma	4430	Gas

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Baten								
x € 1.000,-	88110	Onttrekking:						
		- voorziening nazorg	18					
			18					

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Lasten								
x € 1.000,-	40110	Tijdelijk personeel dagelijks beheer:						
		- Bodemzorg (stortgasonttrekking)	16	14	14	14	14	14
		- Bodemzorg (stortgasbenutting)		20	20	20	20	20
	41420	Beveiligingskosten		1	1	1	1	1
	41990	Overige kosten	1					
	43150	Onderhoud onttrekkingsinstallatie	1	3	3	3	3	3
	44010	Electra						
			18	**38**	**38**	**38**	**38**	**38**

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Saldo								
x € 1.000,-		Baten -/- lasten		-38	-38	-38	-38	-38
		Verrekening met reserves						
		Totale opbrengsten deel-programma		-38	-38	-38	-38	-38

Deel-programma	4430	Gas

Lasten

De volgende posten worden afzonderlijk toegelicht:

40110 *Tijdelijk personeel (Bodemzorg)*

Bij het onderdeel gas wordt onderscheid gemaakt tussen:
- onttrekking:

De werkzaamheden voor de onttrekking worden door Bodemzorg uitgevoerd voor een fixed fee van € 16K per jaar.

- benutting:

Aangezien zowel de kwaliteit als de kwantiteit van het gas onvoldoende is, wordt het gas afgefakkeld. Om deze reden heeft Stortgas B.V. in 2020 het contract inzake de benutting opgezegd. Dat betekent dat de kosten weer voor rekening van het Stadsgewest komen.

43150 *Onderhoud installaties*

Het betreft de onderhoudskosten aan de stortgasonttrekkings-installatie.

Deel-programma	4440	Nazorg

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Baten								
x € 1.000,-	88112	Onttrekking voorziening nazorg	55					
			55					

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Lasten								
x € 1.000,-								
	Pré-nazorg							
40110	Tijdelijk personeel dagelijks beheer:							
	- Bodemzorg		30	20	20	20	20	20
41990	Overige kosten			6	6	6	6	6
43000	Visuele inspecties		8	8	8	8	8	8
43011	Terreinonderhoud		12	20	20	20	20	20
43150	Onderhoud installaties			5	5	5	5	5
44220	Externe advieskosten		3	3	3	3	3	3
44224	Zettingsmeting		2	2	2	2	2	2
44228	2-jaarlijkse keuring			4		4		4
44558	Project Sluitingsprocedure						pm	pm
	Onderzoek alternatieven			100	100			
			55	**168**	**164**	**68**	**64**	**68**

		R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Saldo							
x € 1.000,-	Baten -/- lasten		-168	-164	-68	-64	-68
	Verrekening met reserves						
	Totale kosten deel-programma		-168	-164	-68	-64	-68

Deel-programma	4440	Nazorg

Lasten

De volgende posten worden apart toegelicht:

40110 *Bodemzorg: terreinonderhoud etc.* 20

De raming heeft betrekking op coördinatie terreinonderhoud, inspecties, opstellen inspectierapporten, jaarrapportages t.b.v. Omgevingsdienst, Provincie en Waterschappen.

43011 Terreinonderhoud

Het betreft de kosten van:

- begrazing	4
- maaien sloten, bermen etc.	10
- onkruidbestrijding	6
	20

44558 *Project sluitingsprocedure*

De raming heeft betrekking op de kosten samenhangend met zowel de opbouw van een omvangrijk nazorgdossier, alsmede de tijdsbesteding t.b.v. de verschillende fases in de overdrachtsprocedure. T.g.v. het uitstel van de overdracht tot minimaal 1-1-2025 worden voorlopig geen werkzaamheden voorzien.

Onderzoek alternatieven

In juli 2019 is met de provincie afgesproken dat zij de huidige rekenrente “bevriest” op het bestaande niveau en dat de exploitanten de stortplaats nog niet voor eeuwigdurende nazorg overdragen aan de provincie. Dat geeft exploitanten samen met de provincie de mogelijkheid om te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamenlijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen.
Voor de hiermee samenhangende externe onderzoekskosten is voor de jaren 2020 t/m 2022 een raming van € 100k per jaar opgenomen.

Deel-programma	9800	Algemene dekking

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Baten								
x € 1.000,-	82010	Rentebaten						
	88110	Onttrekking aan voorzieningen:						
		- nazorg wegens vrijval	145					
		- toekomstige investeringen wegens vrijval	127					
	88240	Bijdragen deelnemende gemeenten wegens:						
		- deel negatief Eigen Vermogen	4.583					
		- dekking exploitatielasten		479	475	374	373	374
			4.855	479	475	374	373	374

			R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Lasten								
x € 1.000,-								
	42012	Rente rekening courant	1					
	43200	Rente geldlening						
	48110	Dotaties aan voorzieningen:						
		- nazorg						
		- toekomstige investeringen						
	98100	Buitengewone lasten:						
			1					

		R-2020	B-2021W	B-2022	B-2023	B-2024	B-2025
Saldo							
x € 1.000,-	Baten -/- lasten	4.854	479	475	374	373	374
	Verrekening met reserves						
	Totale opbrengsten deel-programma	4.854	479	475	374	373	374

Deelprodukt	9800	Algemene dekking
Budgethouder		

Baten

82010 *Rentebaten*

Sinds 16 december 2013 vallen de overtollige liquiditeiten onder het regiem van Schatkistbankieren. Gezien de huidige marktsituatie wordt geen rekening meer gehouden met een een rentevergoeding over de in de schatkist aangehouden gelden.

Lasten

43200 *Rente geldlening*

Per 1 februari 2021 is bij de gemeente 's-Hertogenbosch een lening ad € 2,5 miljoen afgesloten met een looptijd van 4 jaar en een rentepercentage van 0 %. De lening dient ter dekking van het negatief Eigen Vermogen. Het bestuur van het Stadsgewest verwacht het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen bij de provincie te kunnen aflossen.

3.2. Uiteenzetting financiële positie

Recapitulatie lasten en baten

x € 1.000,-

Productgroep		B-2022			B-2023	B-2024	B-2025
		Baten	Lasten	Saldo			
	Vlagheide:						
4410	- Algemene kosten		122	-122	-122	-125	-122
4420	- Water		151	-151	-146	-146	-146
4430	- Gas		38	-38	-38	-38	-38
4440	- Nazorg		164	-164	-68	-64	-68
9800	Alg. Dekkingsmiddelen	1		1	1	1	1
	Sub-totaal	1	475	-474	-373	-372	-373
	Toevoeging aan algemene reserve			474	373	372	373
	Totale kosten programma						

Zie voorts bijlage 4.2: Prognose resultaten 2020 t/m 2026 ter opheffing van het negatieve Eigen Vermogen (Algemene Reserve).

4. Bijlagen

4.1 Overzicht van reserves en voorzieningen

Naam reserve/ voorziening	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Rubriek A: Reserves						
Algemene reserve Vlagheide	-6.973	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
Sub-totaal rubriek A	-6.973	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
Rubriek B: Bestemmingsreserves						
Sub-totaal rubriek B						
Rubriek C: Voorzieningen						
Nazorgvoorziening						
Investeringsvoorziening						
Voorziening kosten 1998 e.v.						
Sub-totaal rubriek C						
Totaal reserves en voorzieningen:	-6.973	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955

4.2 Prognose resultaten 2020 t/m 2026 en ontwikkeling Eigen Vermogen (Vlagheide)

In bijgaande meerjarenprognose is de exploitatie voor de jaren 2020 t/m 2026, alsmede de realisatie van het meerjareninvesteringsplan in beeld gebracht. Tevens zijn de daaruit voortvoeiende balansposities per 31-12 van deze jaren opgenomen.

Bij de opstelling van deze prognose zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Uitstel van overdracht van de stortplaats aan de provincie tot minimaal 1-1-2027
- Een doelvermogen nazorg per 1-1-2021 van € 14 mln.
- Indexering doelvermogen nazorg met 2% per jaar
- De stand per 30-11-2020, van het reeds opgebouwde doelvermogen bij de provincie, bedraagt volgens de rapportage over de maand november 2020 € 16,957 mln.
- Verwachte beleggingsresultaten op het door de provincie belegde doelvermogen:
  * vanaf 2021: 4,2%
  * voorlaatste jaar: 0%

  Na indexering met 2% per jaar wordt het doelvermogen per 1-1-2025 berekend op € 15,2 mln. Het reeds opgebouwde doelvermogen groeit rekening houdend met bovenstaande uitgangspunten aan tot € 20,2 mln. Op basis hiervan houden wij vast aan de aanname dat bij overdracht ten minste
  € 1,955 mln. resteert voor restitutie aan het gewest respectievelijk de deelnemende gemeenten.

- Jaarlijkse exploitatiekosten zijn gebaseerd op de ervaringen en inzichten van februari 2021.
- Een nihil-rendement op de in de Schatkist belegde overtollige liquiditeiten.
- Per 1 februari 2021 is een geldlening ad € 2,5 mln. afgesloten bij de gemeente 's-Hertogenbosch. De rentelast bedraagt 0%.

- Met ingang van 2021 afrekenen middels een bedrag per inwoner

De meerjarenprognose zal jaarlijks worden bijgesteld op basis van gerealiseerde uitkomsten en mogelijk gewijzigde inzichten.

Prognose Exploitatie:

bedragen x € 1.000

		Jaar: 2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatie:								
Bedrijfskosten:								
- Algemeen		136	122	122	122	125	122	130
- Water		147	151	151	146	146	146	151
- Gas		18	38	38	38	38	38	20
- Nazorg		55	168	164	68	64	68	64
- Financiering		1						
- Afrondingsverschillen			-	-	-			
		357	479	475	374	373	374	365
- Storting voorziening nazorg			-	-				
- Storting in voorz. Toekomstige invest.			-	-	-			
	a	357	479	475	374	373	374	365
Opbrengsten:								
- Onttrekking voorziening nazorg		356						
- Onttrekking voorziening investeringen			-	-	-	-	-	-
- Vrijval toekomstige investeringen		127	-	-				
- Vrijval voorziening nazorg		145	-	-				
- Opname ProvNB: surplus nazorgfonds		-	-	-				
- Deelnemendegemeenten		4.583	479	475	374	373	374	365
Bijdrage per inwoner			1,42	1,41	1,11	1,11	1,11	1,08
- Rentebaten etc.:		-	-	-	-	-	-	-
+ Schatkistbankieren		-	-	-	-	-	-	-
+ Overige		-	-	-	-	-	-	-
	b	5.211	479	475	374	373	374	365
Resultaat	c=b-a	4.854	-	-	-	-	-	-

Prognose vereenvoudigde Balans:

Jaar:	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Activa							
- Materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
- Schatkist	2.624	500	500	500	500	500	500
- Liquide middelen	217	20	20	20	20	20	20
- Saldo kortlopende vorderingen minus kortlopende schulden	1.840	25	25	25	25	25	25
	4.681	545	545	545	545	545	545
Passiva							
- Eigen Vermogen							
+ Algemene Reserve	6.809-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-
+ Resultaatbestemming 2020 e.v.	4.854	-	-	-	-	-	-
	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-
- Voorzieningen							
+ Nazorg (*)	-	-	-	-	-	-	-
+ Toekomstige investeringen	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
- Lening gemeente Den Bosch	6.800	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
- Saldo kortlopende schulden minus kortlopende vorderingen		-	-	-	-	-	-
	4.845	545	545	545	545	545	545

Bijlage 4.3: Verdeelsleutel inwoners per 1-1-1998

Gemeente	Inwoners per 1-1-1998	Correctie 1	Correctie 2	Correctie 3	Na correctie	Procentueel
Bernheze (alleen Heeswijk-Dinther)	8.643				8.643	2,56%
Boxtel	29.309			2.140	31.449	9,33%
Den Bosch	127.352	4.638			131.990	39,17%
Haaren	14.006			14.006-	-	
Heusden (Vlijmen per 1-1-1996)	16.515				16.515	4,90%
Maasdonk (alleen Nuland)	4.638	-4.638			-	
Maasdriel	9.405				9.405	2,79%
Meierijstad			74.685		74.685	22,16%
Oisterwijk				5.448	5.448	1,62%
Schijndel	22.307		-22.307		-	
St. Michielsgestel	27.387				27.387	8,13%
St. Oedenrode	17.023		-17.023		-	
Tilburg				1.403	1.403	0,42%
Veghel	35.355		-35.355		-	
Vught	25.023			5.015	30.038	8,91%
	336.963	-	-	-	336.963	100,00%

Correctie 1 betreft de samenvoeging per 1-1-2015 van Maasdonk met Den Bosch.

Correctie 2 betreft de samenvoeging per 1-1-2017 van Schijndel, Sint-Oedenrode en Veghel in de nieuwe gemeente Meierijstad.
Correctie 3 betreft de opheffing per 1-1-2021 van Haaren. Bij de verdeling zijn de volgende percentages aangehouden:

- Boxtel	15,28%
- Oisterwijk	38,90%
- Tilburg	10,02%
- Vught	35,80%
	100,00%

STADSGEWEST 's-HERTOGENBOSCH

Jaarverslag en Jaarrekening

2020

31 maart 2021

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. …….2021

De secretaris, De voorzitter,

Inhoudsopgave

Hoofdstuk		Pagina
1.	**Algemeen**	3
1.1	Inleiding	4
1.2	Deelnemende gemeenten	4
1.3	Bestuur	4
1.4	Begrotingsprocedure	4
1.5	Weergave bedragen	4
2.	**Jaarverslag**	5
2.1.	*Programmaverantwoording*	6
2.1.1	Programma "Afbouw activiteiten Stadsgewest 's-Hertogenbosch"	7
2.1.2	Algemene dekkingsmiddelen	8
2.2.	*Paragrafen:*	9
2.2.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	10
2.2.2	Bedrijfsvoering	13
2.2.3	Financiering	14
	(overige paragrafen: niet van toepassing)	
3.	**Jaarrekening**	15
3.1	Balans per 31 december 2020	16
3.2	Overzicht van baten en lasten	18
3.3	Toelichtingen	19
3.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	20
3.3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2020	21
3.3.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	26
3.3.3.1	Analyse van het resultaat	26
3.3.3.2	Specificatie van het overzicht van baten en lasten	27
3.3.3.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	28
3.3.4	Wet Normering Topfunctionarissen (WNT)	29
3.3.5	Gebeurtenissen na balansdatum	30
4.	**Overige gegevens**	31
4.1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32
4.2	Voorstel tot bestemming van het resultaat	33
5.	**Bijlagen**	34
5.1	Prognose resultaten 2021 t/m 2025	35
5.2	Specificatie mutaties voorzieningen	39
5.3	Investeringsprogramma 2021 t/m 2024	50
5.4	Verdeelsleutel inwoners	51
5.5	Naleving Schatkistbankieren	52
	Controleverklaring	
	Verklaring Baker Tilly (Netherlands) N.V.	

Nog geen accountantscontrole toegepast !

1. Algemeen

Nog geen accountantscontrole toegepast!

1. ALGEMEEN

1.1. Inleiding

Voor u ligt de programmaverantwoording van het Stadsgewest 's-Hertogenbosch. Hiermee wordt invulling gegeven aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
De programmaverantwoording kent slechts één programma: "Afbouw Stadsgewest 's-Hertogenbosch".
Alle nog resterende taken c.q. verplichtingen zijn in deze programmaverantwoording samengebracht. Dit betreft alleen de activiteiten in het kader van de pre-nazorgfase van Vlagheide.

1.2. Deelnemende gemeenten

De volgende gemeenten maken deel uit van de gemeenschappelijke regeling:

	31-12-2020	01-01-2021
Boxtel	x	x
Haaren [1)]	x	
Heusden (Vlijmen)	x	x
Maasdriel (enkel Afvalverwerking)	x	x
Meierijstad (Schijndel, Sint-Oedenrode en Veghel)	x	x
Oisterwijk [1)]		x
's-Hertogenbosch	x	x
Sint-Michielsgestel	x	x
Tilburg [1)]		x
Vught	x	x

De gemeente Haaren is per 31-12-2020 opgeheven. De 4 dorpskernen zijn toegevoegd aan de gemeenten Oisterwijk (Haaren), Vught (Helvoirt), Boxtel (Esch) en Tilburg (Biezenmortel). De gemeenten Oisterwijk en Tilburg zijn per 1-1-2021 toegetreden tot het Stadsgewest.

Daarnaast kennen we de zogenaamde contract-gemeente:

Bernheze (Heeswijk-Dinther)
Deze gemeenten zijn mede risico dragend in de exploitatie Vlagheide.

De rechten/plichten van de voormalige gemeente Maasdonk (Nuland) zijn, t.g.v. de fusie per 1-1-2015, overgenomen door de gemeente 's-Hertogenbosch.

1.3. Bestuur

De gemeenschappelijke regeling kent een Dagelijks- en een Algemeen Bestuur.

1.4. Begrotingsprocedure

De oorspronkelijke begroting is in juni 2019 vastgesteld. Er is geen begrotingswijziging vastgesteld.

1.5. Weergave bedragen

Alle in deze jaarrekening weergegeven bedragen zijn in Euro en x 1.000, tenzij anders aangegeven.

Nog geen accountantscontrole toegepast !

2. Jaarverslag

Nog geen accountantscontrole toegepast!

2.1 Programmaverantwoording

Nog geen accountantscontrole toegepast!

2.1.1 Programma 1: "Afbouw" activiteiten Stadsgewest

In 1997 is een proces gestart om de gemeenschappelijke regeling Stadsgewest 's-Hertogenbosch te ontmantelen. De stortactiviteiten zijn in december 2003 beëindigd en de stortplaats bevindt zich nu in de pre-nazorg fase. In 2019 resteerde alleen nog het beheer van de gesloten Afvalberging De Vlagheide.
Conform de besluitvorming in het AB van 13 maart 2012 is overgegaan tot afdichting van de stortplaats ter voorbereiding op de overdracht aan de provincie voor de eeuwigdurende nazorg. Deze werkzaamheden zijn in 2018 afgerond. Met de aanleg van een waterbasin ter opvang van een eventuele piek in het hemelwater wordt nog gewacht.

Met de aannemer van de bovenafdichting zijn in 2018 een 2-tal procedures bij de Raad van Arbitrage voor de bouw gevoerd. Dit betreft enerzijds een beroepsprocedure tegen een uitspraak in de vorig jaar verloren procedure over de staat van het werk per 22 december 2016 (al dan niet gereed) en een door de aannemer aangespannen bodemprocedure over een meerwerkclaim van ca. € 1,7 mln. die door het Stadsgewest is afgewezen. De beroepsprocedure is op 16 april 2018 behandeld en op maandag 1 oktober 2018 is de bodemprocedure behandeld. In de beroepsprocedure is het Stadsgewest in het ongelijk gesteld. In de bodemprocedure is de aannemer voor ca. € 1,5 mln. in het ongelijk gesteld. Stadsgewest is veroordeeld tot betaling van een bedrag van € 203K, excl. BTW en excl. wettelijke rente. De aannemer heeft hoger beroep ingesteld. De mondelinge behandeling heeft op 26 november 2019 plaats gevonden. In mei j.l. is er een uitspraak gedaan, waarbij de aannemer op vrijwel alle punten in het ongelijk is gesteld. Op 22 juni j.l. heeft de advocaat van de aannemer bij de Raad van Arbitrage een verzoek tot verbetering van het vonnis ingediend. De Raad van Arbitrage heeft het verzoek afgewezen.

In 2015 is een start gemaakt met het doorlopen van het overdrachtsprotocol met de provincie, zodat de overdracht aan de provincie Noord-Brabant sneller kon plaatsvinden. Aanvankelijk werd hierbij uitgegaan van overdracht aan de provincie per 1-1-2017. Dit is later bijgesteld naar 1-1-2019, vervolgens 1-1-2021 en inmiddels is besloten de overdracht uit te stellen tot minimaal 1-1-2025. Het laatste uitstel houdt verband met de uitvoering van een ALM-studie, naar aanleiding waarvan medio 2019 is overeengekomen dat de Provincie de rekenrente, vanaf heden, voor een periode van 5 jaar "bevriest" en de exploitanten gedurende deze periode geen stortplaatsen overdragen. Tot de datum van overdracht blijft het Stadsgewest verantwoordelijk voor het beheer van de stortplaats (met name de gas- en waterhuishouding, alsmede het terreinonderhoud) conform de wettelijke voorschriften. De werkzaamheden m.b.t. het overdrachtsprotocol zijn bij Stadsgewest en de Provincie "on hold" gezet.

x € 1.000,-

Deelprogramma	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Baten	4.855	4.473	4.473
Lasten	1		
Saldo	4.854	4.473	4.473

Niet geaccordeerd door accountantscontrole toegepast!

2.1.2 Algemene dekkingsmiddelen

Algemeen
Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen vormt tezamen met het gepresenteerde programma het programmaplan. In dit overzicht wordt inzicht verschaft in de opbouw en samenstelling van de algemene dekkingsmiddelen. Deze middelen vormen samen met het saldo van de deelprogramma's het exploitatiesaldo. Het overzicht algemene dekkingsmiddelen bevat alleen de rentebaten en de incidentele baten en lasten.

x € 1.000,-

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Saldo financieringsfunctie			
Overige algemene dekkingsmiddelen			
Totaal			

Nog geen accountantscontrole toegepast!

2.2 Paragrafen

Nog geen accountantscontrole toegepast!

2.2.1 Paragraaf: Weerstandsvermogen en risico-beheersing

Om een goede inschatting van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling te kunnen maken is het van belang om naast de cijfers in de rekening ook inzicht te hebben in enerzijds potentiële mee- en tegenvallers die zich kunnen voordoen (risico's) en anderzijds de mogelijkheden om tegenvallers op te vangen (weerstandscapaciteit). Het gaat dan om de robuustheid van de financiële huishouding, c.q. de budgettaire kwetsbaarheid van de gemeenschappelijke regeling. Een gezond weerstandsvermogen voorkomt dat iedere zich voordoende tegenvaller direct leidt tot een financiële claim bij de deelnemende gemeenten.

1. Weerstandscapaciteit
De mogelijkheden om tegenvallers op te vangen liggen deels in de sfeer van de exploitatie, c.q. de begroting van lasten en baten en deels in de sfeer van de reserves en voorzieningen.

- reserves en voorzieningen
In enge zin zijn alleen vrij besteedbare, niet gebonden reserves beschikbaar voor het opvangen van tegenvallers. In bredere zin echter is de totale stadsgewestelijke reservepositie relevant voor de beoordeling van de stadsgewestelijke weerstandscapaciteit.

De reserves behoren tot het eigen vermogen van het stadsgewest en worden uitgesplitst naar algemene reserve en bestemmingsreserves. Bestemmingsreserves zijn middelen die op basis van bestuurlijke besluitvorming zijn afgezonderd voor specifieke doeleinden. De algemene reserve dient als buffer voor de opvang van calamiteiten.

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen van het stadsgewest, omdat het stadsgewest over deze middelen niet vrij kan beschikken. Deze voorzieningen zijn gevormd ter dekking van te kwantificeren verplichtingen. Per 31 december 2020 zijn er geen voorzieningen meer.

- algemene reserve
De algemene reserve vertoont, na verwerking van het exploitatieresultaat 2020, een negatief saldo.
Zie voorts Bijlage I: de prognose resultaten 2021 t/m 2025. Per 31-12-2020 zal het negatief EV grotendeels (tot negatief € 1.955K) worden verrekend met de deelnemende gemeenten door een bijdrage van € 4.583K. Er is bewust voor gekozen om de in de begrotingswijziging 2019 aangekondigde verrekening van € 4.583K, waarmee de gemeenten al rekening hebben gehouden, te handhaven om zo het risico in de toekomst te verkleinen.

- voorziening nazorg
Op 1 april 1998 is de nazorgregeling wet Milieubeheer (voorheen Leemtewet bodembescherming) in werking getreden. Deze regeling legt de verantwoordelijkheid voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen, waar na 1-9-1996 afvalstoffen zijn of worden gestort, bij de provincie. Doel van de wetgever is te voorzien in een zodanig beheer van stortplaatsen na sluiting, dat nu en in de toekomst de grootst mogelijke bescherming tegen nadelige milieugevolgen wordt geboden.

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Hiervoor hebben Provinciale Staten van Noord-Brabant de "Verordening Nazorgheffing Stortplaatsen Noord-Brabant" vastgesteld. In deze verordering is voorzien in de vorming van een nazorgfonds. De Provincie heeft op basis van deze verordening een voorlopige aanslag tot het betalen van de heffing van de nazorgkosten voor de stortplaats De Vlagheide opgelegd. De voorlopige aanslag is gebaseerd op een doelvermogen dat bij overdracht van de stortplaats aan de provincie, beschikbaar moet zijn. Het doelvermogen moet toereikend zijn om daaruit eeuwigdurend de berekende nazorgkosten te kunnen betalen. Op basis van het in 2019 met de provincie gesloten convenant zal de nazorgplicht van de provincie niet aanvangen voor 01-01-2025. Inmiddels is een nieuw convenant in voorbereiding waarbij de looptijd wordt verlengd tot 10 jaar.
De voorziening is per 31-12-2020 komen te vervallen. Met ingang van 1-1-2021 worden de jaarlijkse pre-nazorgkosten middels een bedrag per inwoner aan de deelnemende gemeenten in rekening gebracht.

- voorziening toekomstige investeringen
Deze voorziening is per 31-12-2020 komen te vervallen. Er is geen concreet investeringsvoornemen.

2. Risico's
Onder risico's worden hier verstaan onzekere gebeurtenissen met mogelijke financiële consequenties, die nog niet afzonderlijk middels voorzieningen zijn ingedekt. Het op één plaats in de rekening schetsen van een overzicht van relevante risico's, in samenhang met de weerstandscapaciteit, levert een bijdrage aan de beoordeling van de financiële positie van het Stadsgewest. Het gaat in dit verband om risico's die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie van het Stadsgewest.

- doelvermogen nazorg
Na definitieve sluiting van de stortplaats, niet eerder dan 31-12-2024, wordt de stortplaats overgedragen aan de Provincie. Deze is dan verantwoordelijk voor de eeuwig durende nazorg. Bij overdracht moet een vermogen zijn overgedragen waaruit de provincie de kosten van nazorg eeuwigdurend kan bekostigen. De Provincie heeft dit doelvermogen in 2008, op basis van een rekenrente van 5,06%, berekend op € 17,6 mln. Medio vorig jaar heeft de Provincie in het kader van de lopende ALM-studie, het doelvermogen, op basis van een rekenrente van 5,06% berekend op € 17,536 mln. per 1-1-2021. Een onderbouwing voor deze berekening is niet overlegd. Het bestuur van het Stadsgewest blijft, op basis van eigen berekeningen, alsmede die van de extern adviseur, uitgaan van maximaal € 14,0 per 1-1-2021.

Met de Provincie is overeengekomen de komende jaren de mogelijkheid te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamenlijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen. Daarbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan verlenging van de levensduur van de afdichting naar 100 jaar. Ook is er meer tijd om via de belegging van het doelvermogen in het nazorgfonds een hoger spaartegoed te realiseren. In verband hiermee is met ingang van 5 november 2019 het beleggingsprofiel van ons doelvermogen (€ 16,5 mlj) omgezet van het defensief- naar het standaard beleggingsprofiel.

Nog geen accountantscontrole toegepast !

- steunlaag
De omgevingsdienst Midden- en West-Brabant is van mening dat bij de aanleg van de bovenafdichting meer afval-/bouwstoffen in de steunlaag zijn toegepast dan functioneel noodzakelijk en daarmee als gestort beschouwd dienen te worden. De OMWB heeft hiervan in mei 2019 melding gemaakt bij de Belastingdienst. Zowel Stadsgewest als de adviseur Afvalzorg zijn het hier pertinent mee oneens. Afvalzorg heeft namens Stadsgewest dan ook bezwaar gemaakt. De Belastingdienst heeft onze adviseur voor de afvalstoffenbelasting aangegeven overleg te willen, maar heeft daartoe verder nog geen initiatief ondernomen. Het bestuur acht een voorziening niet nodig.

3. Beleid ten aanzien van risico's en weerstandscapaciteit

- risicomanagement
Het is van belang dat het Stadsgewest de op haar afkomende risico's doeltreffend en in een vroeg stadium weet te signaleren. Hiervoor is de inbedding in het stadsgewestelijk bedrijfsproces een relevante invalshoek. Het voeren van een adequaat voorzieningenbeleid (analyse van risico's en financiële afdekking daarvan) is een voorbeeld van het gericht reageren op specifieke ontwikkelingen.

- periodieke actualisering meerjarig budgettair kader
Een belangrijke pijler voor een gezond weerstandsvermogen is de inrichting van het stadsgewestelijk begrotingsproces. Het Stadsgewest werkt nadrukkelijk met een meerjarig budgettair kader (tot en met 2026), dat periodiek wordt geactualiseerd. Verwezen wordt naar Bijlage I: Prognose 2021 t/m 2026.

- Covid 19
De uitbraak van COVID-19 (corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijke maatregelen van het Rijk, kunnen/moeten doen. Dit raakt de uitvoering van het dagelijks beheer van Vlagheide en de werkzaamheden met betrekking tot de toekomstige organisatie van Vlagheide c.q. Stadsgewest. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen.

Nog geen accountantscontrole toegepast !

2.2.2 Paragraaf: Bedrijfsvoering

Inleiding
Met de invoering van de Programmabegroting is een paragraaf bedrijfsvoering voorgeschreven. Een goede bedrijfsvoering is geen doel op zich, maar draagt er toe bij dat de doelstellingen van de organisatie worden gerealiseerd. Het Stadsgewest heeft geen eigen personeel meer in dienst. De werkzaamheden worden, onder toezicht van de ambtelijk secretaris, gedetacheerd vanuit de gemeente 's-Hertogenbosch, uitgevoerd/gecoördineerd door een 2-tal interim-managers. De meeste uitvoerende werkzaamheden zijn opgedragen aan externe bedrijven. In de loop van 2021 zullen de rollen van de ambtelijk secretaris en de beide interim-managers vanuit/door de gemeente Meierijstad worden overgenomen.

De werkzaamheden voor het dagelijks beheer van de stortplaats zijn opgedragen aan Bodemzorg B.V., een 100% dochteronderneming van N.V. Afvalzorg Holding uit Assendelft. Bodemzorg voert deze taken uit in nauwe samenwerking met Milon B.V. uit Schijndel. Milon en/of haar medewerkers is/zijn in het verleden met enige regelmaat betrokken geweest bij verschillende projecten op Vlagheide. De historische kennis wordt als een belangrijke meerwaarde gezien.

De werkzaamheden m.b.t. de onttrekking en benutting van stortgas zijn opgedragen aan Stortgas B.V., eveneens een 100% dochteronderneming van N.V. Afvalzorg Holding.

Nog geen accountantscontrole toegepast!

2.2.3 Paragraaf: Financiering

2.2.3.1 **Kasgeldlimiet**

Volgens de wet Fido is het Stadsgewest verplicht te rapporteren over de kasgeldlimiet en het renterisico. De kasgeldlimiet bepaalt het bedrag dat het Stadsgewest maximaal kort mag lenen. De kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal. Na vaststelling van de begrotingswijziging bedraagt het begrotingstotaal "nihil" (de geraamde uitgaven voor pré-nazorg etc. komen t.l.v. de voorzieningen en tellen niet mee voor de kasgeldlimiet). De kasgeldlimiet wordt daarom berekend op nihil. Praktisch betekent dit dat Stadsgewest een liquiditeitstekort niet met een rekening-courant krediet kan financieren, maar een lening met een vaste looptijd zal moeten afsluiten.

2.2.3.2 **Renterisico**

Het renterisico is het risico dat bestaat bij het herzien van het rentepercentage op bestaande leningen.

In de loop van 2016 heeft Stadsgewest een vastrentende lening aangetrokken, van de gemeente 's-Hertogenbosch met een looptijd van 1 jaar, tegen een rentepercentage van 0% en de mogelijkheid de lening na afloop van dat jaar te verlengen tegen de dan geldende marktrente of een nieuwe lening te sluiten. Inmiddels is de lening al 3 keer verlengd. In de meerjarenbegroting wordt geen rekening gehouden met rentelasten.

In februari 2021 wordt € 4.300K van de lening afgelost en wordt voor de restant ad. € 2.500K een lening met een looptijd van 4 jaar afgesloten. De rente bedraagt 0%.

Nog geen accountantscontrole toegepast

3. Jaarrekening

Nog geen accountantscontrole toegepast!

3.1 Balans per 31 december 2020 (voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

Vlgnr	Omschrijving	Ultimo 2020		Ultimo 2019	
1.	**VASTE ACTIVA**				
1.1	***Materiële vaste activa***		**0**		**0**
	1. Investeringen met een economisch nut:				
	- Overige investeringen			0	
Totaal vaste activa			**0**		**0**
2.	**VLOTTENDE ACTIVA**				
2.1	***Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar***		**4.587**		**384**
	1. Vorderingen op openbare lichamen				
	2. 's Rijks schatkist	2.624		275	
	3. Debiteuren	1.927		53	
	4. Overige vorderingen	36		56	
2.2	***Liquide middelen***		**217**		**114**
	1. Bank	217		114	
	2. Kas			**0**	
2.3	***Overlopende activa***		**176**		**179**
Totaal vlottende activa			**4.980**		**677**
Totaal generaal			**4.980**		**677**

Nog geen accountantsc

3.1 Balans per 31 december 2020 (voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

Vlgnr	Omschrijving	Ultimo 2020		Ultimo 2019	
3.	**VASTE PASSIVA**				
3.1	***Eigen Vermogen***		**-1.955**		**-6.809**
	1. Algemene reserve	-6.809		-6.973	
	2. Gerealiseerd resultaat	4.854		164	
3.2	***Voorzieningen***		**0**		**629**
	1. Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	0		629	
3.3	**Langlopende schulden**		**6.800**		**6.550**
	1. Lening gemeente 's-Hertogenbosch	6.800		6.550	
	Totaal vaste passiva		**4.845**		**370**
4.	**VLOTTENDE PASSIVA**				
4.1	***Netto vlottende passiva met een rentetypische looptijd korter dan één jaar***		**42**		**119**
	1. Bank- en girosaldi				
	2. Overige schulden	42		119	
4.2	***Overlopende passiva***		**93**		**188**
	Totaal vlottende passiva		**135**		**307**
	Totaal generaal		**4.980**		**677**
	Gewaarborgde geldleningen		0		
	Garantstellingen		0		

Nog geen accountantsc

3.2 Overzicht van baten en lasten over het jaar 2020

Bedragen x € 1.000	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar			Realisatie vorig begrotingsjaar		
Omschrijving programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Programma Afbouw:												
- Kosten "Afbouworganisatie	**4.473**	-	-	4.473	-	4.473	4.855	1	4.854	296	132	164
- Vlagheide: algemene kstn	-	-	-	-	-	-			-			-
- Vlagheide: water	-	-	-	-	-	-			-			-
- Vlagheide: gas	-	-	-	-	-	-			-			-
- Vlagheide: nazorg	-	-	-	-	-	-			-			-
Sub-totaal deel-programma's	**4.473**	**-**	**4.473**	**4.473**	**-**	**4.473**	**4.855**	**1**	**4.854**	**296**	**132**	**164**
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:												-
- Saldo Financieringsfunctie	-		-	-		-			-			-
- Overige algemene dekkingsmiddelen	-	-	-		-	-	-		-			-
Sub-totaal algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**4.473**	**-**	**-**	**4.473**	**-**	**4.473**	**4.855**	**1**	**4.854**	**296**	**132**	**164**
Toevoeging/onttrekking aan reserves:												-
- Bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-		-	-			-
Sub-totaal mutaties reserves	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**4.473**	**-**		**4.473**	**-**	**4.473**	**4.855**	**1**	**4.854**	**296**	**132**	**164**

Nog geen accountantscontrole past!

3.3 Toelichtingen

Nog geen accountantscontrole toegepast!

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

3.3.1.1 Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

3.3.1.2 Invoering BBV

Met ingang van 1 januari 2004 is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden en is het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995 (CV95) vervallen.

3.3.1.3 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

3.3.1.4 Balans

3.3.1.4.4 Vlottende activa

3.3.1.4.4.1 Vorderingen en overlopende activa

Onder vlottende activa worden vorderingen opgenomen die naar hun aard een looptijd hebben van niet langer dan een jaar. De debiteuren en overige vorderingen zijn nominaal gewaardeerd. Op de vorderingen worden zonodig voorzieningen voor debiteurenrisico in mindering gebracht.

3.3.1.4.4.2 Liquide middelen

Deze activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs en nominale waarde.

3.3.1.4.5 Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

3.3.1.4.6 Langlopende schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. Het gedeelte van de leningen dat wordt afgelost in het komende boekjaar, is opgenomen onder de kortlopende schulden. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

3.3.1.4.7 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Nog geen accountantscontrole toegepast !

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

3.3.2.1 VASTE ACTIVA

3.3.2.2 VLOTTENDE ACTIVA

3.3.2.2.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

3.3.2.2.1.2 *'s-Rijks schatkist*

	2020	2019
- Saldo per ultimo boekjaar	2.624	275
	2.624	275

3.3.2.2.1.3 Debiteuren

	2020	2019
	1.927	53
	1.927	53

3.3.2.2.1.4 *Overige vorderingen*

Het betreft:
- belastingen en premies SV

Deze posten worden hieronder nader toegelicht.

Belastingen en premies SV

	2020	2019
Het betreft:		
- BTW	36	56
	36	56
Het betreft:		
- nog te ontvangen BTW 2020/2019 (2019/2018) via BCF	16	69
- nog te ontvangen september 2019	3	
- nog te ontvangen november 2020 (2019)	2	4
- nog te ontvangen december 2020 (2019)	6	3
- nog te ontvangen suppletie 2018	17	17
- nog te betalen suppletie 2019	-14	-37
- nog te ontvangen suppletie 2020	6	
	36	56

Nog geen accountantscontrole toegepast !

3.3.2.2.2 Liquide middelen

	2020	2019
3.3.2.2.2.1 *Bank*		
Het betreft de saldi in rekening-courant bij:		
- ING	217	114
	217	114

Het drempelbedrag voor schatkistbankieren bedraagt € 250K. Het meerdere moet worden aangehouden in 's-Rijks schatkist. Voor de naleving van dit voorschrift verwijzen wij naar Bijlage 5 bij deze jaarrekening.

3.3.2.2.3 Overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen, waarvan:		
- deelnemende gemeenten: naheffing Attero 2016/2017	18	18
- deelnemende gemeenten: contributie VvC 2019 en juridische kosten	102	102
- afrekening zuiveringslasten 2020 (2019)	49	45
- Raad van Arbitrage: waarborgsom hoger beroep		10
- overige posten per saldo	7	4
	176	179

Nog geen accountantscontrole toegepast !

PASSIVA

3.3.2.3 VASTE PASSIVA

3.3.2.3.1 Eigen Vermogen

	2020	2019
Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:		
- algemene reserve	-6.809	-6.973
- nog te bestemmen resultaat	4.854	164
	-1.955	-6.809

Het verloop in 2020 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

	Saldo 1/1/2019	Toe-voeging	Ont-trekking	Bestem-ming resultaat 2019	Saldo 31/12/2020
- Algemene Reserve	-6.973	164	-		-6.809
	-6.973	164	-		-6.809

Toelichting per reserve:

Algemene Reserve

Het verloop van deze post in 2020 is als volgt:	
Stand per 1 januari	-6.973
Mutaties 2020	-
- Bij: voordelig exploitatieresultaat 2019	164
Stand per 31 december	-6.809

Er zijn geen structurele toevoegingen of onttrekkingen aan reserves zodat geen afzonderlijk overzicht is opgenomen.

Nog te bestemmen resultaat 2020

Het nog te bestemmen resultaat over 2020 bedraagt voordelig	4.854

De bestemming van het resultaat wordt in de jaarrekening 2021 verwerkt.

Nog geen accountantscontrole ondergaan !

3.3.2.3.2 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2020 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Saldo 1/1/2020	Toe-voeging	Vrijval	Aan-wending	Saldo 31/12/2020
- Nazorg	502		145-	-357	
- Toekomstige investeringen	127		127-		
	629		272-	-357	

Toelichting per voorziening

Nazorgvoorziening

Op 1 april 1998 is de Leemtewet bodembescherming in werking getreden. Deze wet legt de verantwoordelijkheid voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen, waar na 1-9-1996 afvalstoffen zijn of worden gestort, bij de provincie. Doel van de wetgever is te voorzien in een zodanig beheer van stortplaatsen na sluiting, dat nu en in de toekomst de grootst mogelijke bescherming tegen nadelige milieugevolgen wordt geboden.

Hiervoor hebben Provinciale Staten van Noord-Brabant de "Verordening Nazorgheffing Stortplaatsen Noord-Brabant" vastgesteld. In deze verordering is voorzien in de vorming van een nazorgfonds. De Provincie heeft op basis van deze verordening een voorlopige aanslag tot het betalen van de heffing van de nazorgkosten voor de stortplaats De Vlagheide opgelegd. De voorlopige aanslag is gebaseerd op een doelvermogen dat bij overdracht van de stortplaats aan de provincie, beschikbaar moet zijn. Het doelvermogen moet toereikend zijn om daaruit eeuwigdurend de berekende nazorgkosten te kunnen betalen. Op basis van de huidige inzichten wordt de overdracht aan de provincie voor ten minste 5 jaar uitgesteld.

Bij het samenstellen van de jaarrekening 2020 heeft een herberekening van de voorziening plaatsgevonden. Hierbij is berekend welke omvang de voorziening per 31-12-2020 moet hebben om aan de verplichtingen tot ultimo 2020 (datum tussentijdse afrekening met deelnemende gemeenten), te kunnen voldoen. Ten gevolge van deze berekening vindt in 2020 een vrijval plaats gevonden van € 144K. Daarna worden de jaarlijkse kosten op basis van een bedrag per inwoner met de deelnemende gemeenten verrekend.

Het verloop van de voorziening in 2020 kan als volgt worden samengevat:

Stand per 1 januari		502
Bij:	- storting t.l.v. exploitatie n.a.v. herberekening	
Af:	- bijdrage aan exploitatie ter dekking nazorgkosten 2020(*)	-357
	- bijdrage aan exploitatie i.v.m. vrijval van de voorziening	-145
Stand per 31 december		

(*) Voor een specificatie zie Bijlage II: Specificatie mutaties voorzieningen

Nog geen accountantscontrole toegepast

Voorziening toekomstige investeringen

De voorziening is per 31-12-2020 komen te vervallen. Er is geen concreet investeringsvoornemen.

Het verloop van de voorziening in 2020 kan als volgt worden samengevat:

Stand per 1 januari		127
Bij:	Toevoeging wegens lagere kosten dan geraamd	
Af:	Vrijval n.a.v. herberekening benodigde voorziening per 31-12-2020	-127
Stand per 31 december		

3.3.2.3.3 **Langlopende schulden**

3.3.2.3.3.1 *Geldlening gemeente 's-Hertogenbosch*

Ter dekking van het liquiditeitstekort is een geldlening bij de gemeente 's-Hertogenbosch aangegaan. Van de lening wordt per 01-02-2021 € 4.300K afgelost. De rente bedraagt 0%.
Het verloop van de lening in 2020 is als volgt:

Stand per 1 januari	6.550
Bij: opnamen in 2020	250
Af: aflossingen 2020	
Stand per 31 december	6.800

3.3.2.4 Kortlopende schulden

3.3.2.4.1 *Crediteuren*

	2020	2019
Het betreft:		
- Crediteuren algemeen	42	119
	42	119

3.3.2.4.2 *Overige schulden en overlopende posten*

	2020	2019
De belangrijkste posten worden vermeld; i.c.		
- Bodemzorg: div. projecten		70
- Raming accountantscontrole 2020 (2019)	18	10
- Gemeente Den Bosch, ambtelijk secretaris 2020 (2019)	5	7
- Gemeente Den Bosch, doorbelasting kosten Ortec		4
- Gemeente Den Bosch, doorbelasting juridische kosten Attero	67	67
- Ploegmakers: toegekend meerwerk		7
- Ploegmakers: wettelijke rente		20
- Overige posten per saldo	3	3
	93	188

Nog geen accountantscontrole toegepast !

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen x € 1.000)

3.3.3.1 Analyse van het resultaat 2020 t.o.v. de begroting 2020

Het resultaat 2020 bedraagt voordelig	4.854
In de begroting was rekening gehouden met een voordelig saldo van	4.473
Ten opzichte van de begroting derhalve een voordelig verschil van	381

Dit verschil kan als volgt worden geanalyseerd:

	Voordeel	Nadeel
- hoger bedrag per inwoner	110	
- vrijval voorziening nazorg	145	
- vrijval voorziening toekomstige investeringen	127	
- betaalde rente over saldo rekening-courant		1
- verrekening nog te factureren juridische kosten Attero en contributie VvC (jaarrekening 2019)		
	382	1
	-1	
	381	

De vrijval van voorzieningen is te kenmerken als incidentele baten op het programma

Zie voorts bijlage II: Specificatie exploitatie programma Afbouw.

Nog geen accountantscontrole toegepast !

3.3.3.2 Specificatie overzicht van baten en lasten

Baten (x € 1.000)		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
82010	Rentebaten				
88110	Ontrekking aan voorziening:				
	- nazorg wegens vrijval	145			
	- toekomstige investeringen wegens vrijval	127			
88240	Bijdragen deelnemende gemeenten	4.583	4.473	4.473	
98200	Buitengewone baten:				
		4.855	**4.473**	**4.473**	**0**

Lasten (x € 1.000)		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
	Rentelasten lening	-			-
41380	Contributies en lidmaatschappen				
41520	Juridische kosten arbitrage Attero				
42012	Rente rekening-courant	1			
48110	Dotaties aan voorzieningen:				
	- nazorg				
	- toekomstige investeringen				
98100	Verrekening kosten nog te factureren juridische kosten arbitrage en contributie VVC (jaarrekening 2019)				
		1	**0**	**0**	**0**

Saldo (x € 1.000)		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
	Baten -/- lasten	**4.854**	**4.473**	**4.473**	**-**
	Dotaties aan reserves:				
	Totale kosten product	**4.854**	**4.473**	**4.473**	**-**

Nog geen accountantscontrole toegepast

3.3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Baten

88110	*Onttrekking aan voorzieningen* Ultimo 2020 heeft een herberekening plaatsgevonden van de voorzieningen nazorg en toekomstige investeringen. Naar aanleiding hiervan worden ten gunste van het resultaat 2020 de volgende vrijvallende bedragen verantwoord:		
	- voorziening nazorg		145
	- voorziening toekomstige investeringen		127
88240	*Bijdragen deelnemende gemeenten* Conform afspraak is in 2020 een deel van het negatief Eigen Vermogen (€ 4.583K) in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten.		4.583

Lasten

42012	*Rente rekening-courant* Dit betreft betaalde negatieve rente op het tegoed in rekening-courant bij de ING.		1

Nog geen accountantscontrole toegepast !

3.3.4 Wet Normering Topfunctionarissen (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi) publieke sector. In de WNT worden inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak, genormeerd en openbaar gemaakt. Het bezoldigingsmaximum in 2020 is vastgesteld op € 201.000. Dit geldt naar rato van de duur en / of omvang van het dienstverband.

In onderstaande tabel staat de vergoeding voor de ambtelijk secretaris opgenomen. De leden van het Algemeen- c.q. Dagelijks Bestuur ontvangen geen vergoedingen.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	**P.J.M. de Leeuw**
Functiegegevens	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,06
Dienstbetrekking ?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkonstenvergoedingen	€ 5.159
Beloningen betaalbaar op termijn	
Subtotaal	*€ 5.159*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 12.060
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 7.223
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	**P.J.M. de Leeuw**
Functiegegevens	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,06
Dienstbetrekking ?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkonstenvergoedingen	€ 7.223
Beloningen betaalbaar op termijn	
Subtotaal	*€ 7.223*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 11.640
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 5.048

Nog geen accountantscontrole toegepast !

3.3.4 Wet Normering Topfunctionarissen (WNT) - vervolg

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R.J. van de Mortel	Voorzitter AB/DB
J.C.M. Pommer	Plv voorzitter AB/DB
R. Augustijn	Lid AB
J.H.M. Goijaarts	Lid AB/DB
W. van Hees	Lid AB/DB
J. Hoskam	Lid AB
H. Looijen	Lid AB
R. van Meygaarden	Lid AB
J.M.L.N. Mikkers	Lid AB
F. Naterop	Lid AB
J.H.L.M. de Vreede	Lid AB

3.3.5 Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.

Nog geen accountantscontrole toegepast!

4. Overige gegevens

Nog geen accountantscontrole toegepast!

4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Op ……..2021 is door Baker Tilly (Netherlands) N.V. te 's-Hertogenbosch een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Deze is (na de bijlagen) als afzonderlijk document bij deze jaarrekening ingebonden.

Nog geen accountantscontrole toegepast !

4.2 Voorstel tot bestemming van het resultaat

(bedragen x € 1.000)

Het resultaat 2020 bedraagt € 4.854 K

Voorgesteld wordt het resultaat 2020 als volgt te bestemmen:

Het voordeling resultaat ad € 4854K evenals de resultaten over voorgaande jaren ten gunste van de Algemene Reserve te brengen.

Nog geen accountantscontrole toegepast !

5. Bijlagen

Nog geen accountantscontrole toegepast!

5.1 Prognose resultaten 2021 t/m 2025 en ontwikkeling Eigen Vermogen (Vlagheide)

In bijgaande meerjarenprognose is de exploitatie voor de jaren 2021 t/m 2025, alsmede de realisatie van het meerjareninvesteringsplan in beeld gebracht. Tevens zijn de daaruit voortvoeiende balansposities per 31-12 van deze jaren opgenomen.

Bij de opstelling van deze prognose zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Overdracht van de stortplaats aan de provincie tot minimaal 1-1-2025
- Een doelvermogen nazorg per 1-1-2021 van € 14,0 mln.
- Indexering doelvermogen nazorg met 2% per jaar
- De stand per 31-12-2020, van het reeds opgebouwde doelvermogen bij de provincie, bedraagt volgens de rapportage over december 2020 € 17.076 mln.
- Verwachte beleggingsresultaten op het door de provincie belegde doelvermogen:
  * vanaf 2021: 4%
  * voorlaatste jaar: 0%

- Na indexering met 2% per jaar wordt het doelvermogen per 1-1-2025 berekend op € 15,2 mln. Het reeds opgebouwde doelvermogen groeit rekening houdend met bovenstaande uitgangspunten aan tot € 20,2 mln. Op basis hiervan houden wij vast aan de aanname dat bij overdracht ten minste € 2,5 mln. resteert voor restitutie aan het gewest respectievelijk de deelnemende gemeenten. In de meerjarenraming gaan wij echter uit van € 2.203K. Dit is het bedrag dat resteert na afrekening met de deelnemende gemeenten per 31-12-2020 van een bedrag van € 4.583. (Dit is het bedrag dat wij in oktober 2019 bij de begrotingswijziging 2019 hebben gecommuniceerd en waar gemeenten nu rekening mee houden).

- Restitutie vanuit het provinciaal nazorgfonds van saldo opgebouwd vermogen minus definitieve aanslag doelvermogen ad € 1,955 mln
- Jaarlijkse exploitatiekosten zijn gebaseerd op de ervaringen en inzichten van februari 2021.
- Een nihil-rendement op de in de Schatkist belegde overtollige liquiditeiten.
- In de loop van 2016 is een liquiditeitstekort ontstaan. Voor de financiering van het liquidteitstekort is een geldlening afgesloten bij de gemeente 's-Hertogenbosch. De lening wordt in februari 2021 geherfinancieerd met een looptijd van 4 jaar. De rentelast wordt vooralsnog geraamd op 0%.
- Aflossing van een deel van de geldlening (€ 4.300K) bij de gemeente 's-Hertogenbosch per 1-2-2021

De meerjarenprognose zal jaarlijks worden bijgesteld op basis van gerealiseerde uitkomsten en mogelijk gewijzigde inzichten.

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Prognose Exploitatie:

bedragen x € 1.000

		Jaar: 2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatie:								
Bedrijfskosten:								
- Algemeen		136	122	122	122	125	122	122
- Water		147	159	159	151	151	151	151
- Gas		18	38	38	38	38	38	38
- Nazorg		55	168	164	168	64	68	64
- Financiering		1						
- Afrondingsverschillen			-	-	-			
		357	487	483	479	378	379	375
- Storting voorziening nazorg			-	-	-	-	-	-
- Storting in voorz. Toekomstige invest.			-	-	-	-	-	-
	a	357	487	483	479	378	379	375
Opbrengsten:								
- Onttrekking voorziening nazorg		356						
- Vrijval voorziening nazorg		145						
- Vrijval voorziening investeringen		127	-	-	-	-	-	-
- Opname ProvNB: surplus nazorgfonds		-	-	-				
- Deelnemende gemeenten		4.583	487	483	479	378	379	375
Bijdrage per inwoner			1,45	1,43	1,42	1,12	1,12	1,11
- Rentebaten etc.:		-	-	-	-	-	-	-
+ Schatkistbankieren		-	-	-	-	-	-	-
+ Overige			-	-	-	-	-	-
- Saldo buitengewone baten/lasten			-	-	-	-	-	-
	b	5.211	487	483	479	378	379	375
Resultaat	c=b-a	4.854	-					

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Prognose vereenvoudigde Balans:

Jaar:	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Activa							
- Materiële vaste activa	-	-	-	-	-		-
- Schatkist	2.624	500	500	500	500	500	500
- Liquide middelen	217	20	20	20	20	20	20
- Saldo kortlopende vorderingen minus kortlopende schulden	1.840	25	25	25	25	25	25
	4.681	545	545	545	545	545	545
Passiva							
- Eigen Vermogen							
+ Algemene Reserve	6.809-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-
+ Resultaatbestemming 2020 e.v.	4.854	-	-	-	-	-	-
	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-	1.955-
- Voorzieningen							
+ Nazorg (*)							
+ Toekomstige investeringen	-	-	-	-			
	-	-	-	-	-		-
- Lening gemeente Den Bosch	6.800	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
- Saldo kortlopende schulden minus kortlopende vorderingen				-	-		-
	4.845	545	545	545	545	545	545

(*) Voor een nadere toelichting op de voorziening nazorg wordt verwezen naar de Toelichting op de balans (pagina 27).

Nog geen accountantscontrole toegepast !

5.2 Specificatie mutaties voorzieningen

Nog geen accountantscontrole toegepast!

Deel-product	4410 Vlagheide: algemene kosten

Lasten (x € 1.000)

		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
40110	Tijdelijk personeel/Uitzendkrachten	57	124	124	
40122	Bodemzorg: coördinatie dagelijks beheer	14	15	15	
40520	Reiskosten	2	5	5	
41010	Telefoon/fax/internet	2	1	1	
41110	Verzekeringen	1	pm	pm	
41210	Belastingen		1	1	
41340	Bankkosten	1	1	1	
41380	Contributies en lidmaatschappen	38	3	3	35
41390	Kantoorkosten	3	3	3	
41397	Huur archiefruimte	3	2	2	
41510	Accountantskosten	21	12	12	3
41520	Juridisch advies	-7	pm	pm	-7
41990	Overige kosten	1			
		136	**167**	**167**	**31**

Baten (x € 1.000)

		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
88110	Onttrekking voorziening nazorg	136	167	167	31
		136	**167**	**167**	**31**

Nog geen accountantscontrole toegepast

Deelproduct 4410 Vlagheide: algemene kosten

Lasten

De volgende posten worden afzonderlijk toegelicht:

40110	*Tijdelijk personeel/Uitzendkrachten*	
	Het betreft:	
	- ambtelijk secretaris	5
	- directeur milieu en afvalverwerking	24
	- financieel manager	23
	- financiële administratie	5
		57
40122	*Bodemzorg*	
	Het betreft de kosten welke samenhangen met de coördinatie van het dagelijks beheer van gas, water, terreinbeheer etc.	14
40130	*Reiskosten*	
	Het betreft de reiskosten van directeur milieu en afvalverwerking (€ 1K) en de financieel manager (€ 1K).	2
41380	*Contributies en lidmaatschappen*	
	Het betreft:	
	- Vereniging Afvalbedrijven	3
	- Vereniging van Contractanten Afvalsturing Brabant	35
		38
41390	*Kantoorkosten*	
	Het betreft:	
	- kantoorvergoeding directeur en financieel manager	2
	- overige kantoorkosten	1
		3

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Deelproduct 4410 Vlagheide: algemene kosten

Lasten

41510 *Accountantskosten*

Het betreft een raming van de kosten van de eindcontrole door een nog te selecteren accountantskantoor.

- raming kosten 2020	18
- afrekening kosten 2019	3
	21

41520 *Juridisch advies*

advisering inzake:

Bouw	-7

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Deelproduct 4410 Vlagheide: algemene kosten

Baten

88110	*Ontrekking reserves/voorzieningen*	
	- voorziening nazorg	136
	De exploitatielasten van het deelproduct "algemene kosten" worden onttrokken aan de voorziening Nazorg.	
		136

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Rekening

Deel-product	4420	Water

Lasten (x € 1.000)

		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
40110	Tijdelijk personeel dagelijks beheer: - Bodemzorg	6	8	8	
41210	Waterschapsomslag	2	2	2	
41240	Zuiveringsheffing/rioolrecht	51	75	75	
43150	Onderhoud installaties	8			
43190	Doorspuiten bovendrainage	15	9	9	
43191	Doorspuiten percolaatdrainage		3	3	
44010	Gas en electra	7	6	6	
44531	- algemeen				
44532	- water: kwantiteit	8	9	9	
44533	- water: kwaliteit	33	36	36	
44534	- afvalwater: kwantiteit	11	9	9	
44535	- afvalwater: kwaliteit	6	8	8	
		147	**165**	**165**	

Baten (x € 1.000)

		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
88110	Onttrekking voorziening nazorg	147	165	165	
		147	**165**	**165**	

Nog geen accountantscontrole toegepast

Deelproduct 4420 Water

Lasten

De volgende posten worden afzonderlijk toegelicht:

41240 *Zuiveringsheffing/rioolrecht*

Op deze post wordt de verontreinigingsheffing verantwoord welke aan het Waterschap de Aa moet worden voldaan. Op basis van oa. de vervuilingseenheden en het debiet wordt bepaald hoe hoog het bedrag is.

- 2020: conform aangifte	(999 VE's a € 49,08)	49
Verder is hier het verschil in de afrekening over de jaar 2019 verantwoord:		1

Ter vergelijking worden onderstaand ook de bedragen voor 2014 t/m 2017 vermeld:

- 2014	(4.897 VE's a € 45,96)	225
- 2015	(5.464 VE's a € 45,96)	216
- 2016	(3.764 VE's a € 46,68)	176
- 2017	(2.577,7 VE's a € 47,16)	122
- 2018	(1.443,6 VE's a € 47,64)	69
- 2019	(1.601,3 VE's a € 48,12)	77

43150 *Onderhoud installaties* 8

Het betreft de kosten van onder andere onderhoud aan de debietmeterput, de installatiekast, de monsternamepunten en de pompen.

43190 *Doorspuiten bovendrainage* 15

Het betreft de kosten van het eenmaal per jaar doorspuiten van de bovendrainage.

44010 *Gas en electra*

Het betreft:

- netwerk Vlagheide 9-A	3
- verbruik Vlagheide 9-A	3
	6

44530 *Monitoring en analyse* 58

Het betreft het geheel aan voorgeschreven metingen, monsternames, analyses en rapportages conform WABO en WW-vergunning. De werkzaamheden worden uitgevoerd door Afvalzorg en Milon. Het totaal van de kosten voor 2020 was

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Deelproduct 4420 Water

Baten

88110	*Ontrekking reserves/voorzieningen* De exploitatielasten van het deelproduct "water" worden onttrokken aan de voorziening Nazorg.	147

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Deel-product	4430	Gas

Lasten (x € 1.000)		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
40110	Tijdelijk personeel dagelijks beheer:				
	- Bodemzorg (stortgasonttrekking)	16	16	16	
41420	Beveiligingskosten		1	1	
41990	Overige kosten	1			
43150	Onderhoud onttrekkingsinstallaties	1	3	3	
44010	Electra		10	10	
		18	**30**	**30**	

Baten (x € 1.000)		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
88110	Onttrekking voorziening nazorg				
	- voorziening nazorg	18	30	30	
		18	**30**	**30**	-

Nog geen accountantscontrole toegepast

Deelproduct 4430 Gas

Lasten

De volgende posten worden afzonderlijk toegelicht:

40110	*Tijdelijk personeel (Bodemzorg)*	
	Bij het onderdeel gas wordt onderscheid gemaakt tussen:	
	<u>- onttrekking:</u>	16
	De werkzaamheden voor de onttrekking worden door Bodemzorg uitgevoerd voor een fixed fee van € 16K per jaar.	
	<u>- benutting:</u>	
	Met ingang van 11 november 2014 vindt de benutting voor rekening en risico van Stortgas plaats. Derhalve geen kosten en geen opbrengsten.	-
44010	*Electra*	
	- netwerk	
	- verbruik	2
		2

Baten

88110	*Ontrekking reserves/voorzieningen*	
	De exploitatielasten van het deelproduct "gas" worden onttrokken aan de voorziening Nazorg.	18

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Rekening

Deel-product	4440	Nazorg

Lasten (x € 1.000)

		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
	Pré-nazorg				
40110	Tijdelijk personeel dagelijks beheer:				
	- Bodemzorg	30	20	20	
40121	Project Stuurgroep		15	15	
41990	Overige kosten		6	6	
43000	Visuele inspectie	8	8	8	
43011	Terreinonderhoud	12	20	20	
43150	Onderhoud installaties		5	5	
44220	Externe advieskosten	3	4	4	
44224	Zettingsmeting	2	2	2	
44228	2-jaarlijkse keuring		2	2	
44558	Project Sluitingsprocedure				
	Onderzoek alternatieven		100	100	
	sub-totaal	*55*	*182*	*182*	
	Investeringen:				
	01. Project bovenafdichting:				
	- deelproject aanleg bovenafdichting				
	- deelproject beplantingsplan				
	- deelproject Hemelwaterafvoer				
	02. Diversen opruimen en herstel				
	03. Project gasstation				
	04. Onvoorzien				
	sub-totaal				
		55	**182**	**182**	

Baten (x € 1.000)

		Realisatie begr. jaar	Raming begr. jaar na wijziging	Raming begr. jaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
88110	Onttrekking voorziening nazorg	55	182	182	
88110	Onttrekking voorziening Investeringen				
		55	**182**	**182**	

Nog geen accountantscontrole toegepast

Deelproduct 4440 Nazorg

Lasten

De volgende posten worden afzonderlijk toegelicht:

Project Stuurgroep -

Het geheel van activiteiten en verschillende organisaties en personen vraagt in principe om een zorgvuldige coördinatie. Hiervoor was een 2-wekelijks overleg gepland onder leiding van de directeur Milieu. De voorbereiding van het overleg, de bewaking van de onderlinge samenhang en correspondentie met het bevoegd gezag is opgedragen aan een projectleider van Afvalzorg. T.g.v. het uitstel van overdracht aan de provincie is het aantal overleggen zeer

Deelproject hemelwaterafvoer -

Diversen opruimen en herstel -

Inrichting -

Zie de toelichtingen bij Bijlage 3: Investeringsplan.

Baten

88110 *Ontrekking reserves/voorzieningen*

De pré-nazorgkosten worden onttrokken aan de voorziening nazorg,	55
de voordelen op de investeringen leiden tot een negatieve onttrekking ofwel een storting in de voorziening toekomstige investeringen.	0
	55

Nog geen accountantscontrole toegepast !

5.3 Investeringsprogramma 2020-2024

Nr.	Omschrijving					Waarvan:		
		Rekening 2018	Gerealiseerd per 31-12-2019	Begr. Wijz. 2020	Bijstelling 2020	Rekening 2020	Gerealiseerd per 31-12-2020	Nog te realiseren
1	2		12					13 = 12 - 10
1.	**Aanleg bovenafdichting**							
1.3	*Deelproject hemelwaterafvoer*	151.064	28.919	-	-117.274	33.790	33.790	-
1.3.1.	Raming 2017 conform aanbieding aannemer	151.064	28.919		-117.274	33.790	33.790	-
4.	**Onvoorzien/afronding**	11.345			-10.000	1.345	1.345	-
		162.409	28.919			35.135	35.135	-
								-

Nog geen accountantscontrole achteraf !

Bijlage 5.4: Verdeelsleutel inwoners per 1-1-1998

Gemeente	Inwoners per 1-1-1998	Correctie 1	Correctie 2	Na correctie	Procentueel
Bernheze (alleen Heeswijk-Dinther)	8.643			8.643	2,56%
Boxtel	29.309			29.309	8,70%
Den Bosch	127.352	4.638		131.990	39,17%
Haaren	14.006			14.006	4,16%
Heusden (Vlijmen per 1-1-1996)	16.515			16.515	4,90%
Maasdonk (alleen Nuland)	4.638	-4.638		-	
Maasdriel	9.405			9.405	2,79%
Meierijstad			74.685	74.685	22,16%
Schijndel	22.307		-22.307	-	
St. Michielsgestel	27.387			27.387	8,13%
St. Oedenrode	17.023		-17.023	-	
Veghel	35.355		-35.355	-	
Vught	25.023			25.023	7,43%
	336.963	-	-	336.963	100,00%

Correctie 1 betreft de samenvoeging per 1-1-2015 van Maasdonk met Den Bosch.

Correctie 2 betreft de samenvoeging per 1-1-2017 van Schijndel, Sint-Oedenrode en Veghel in de nieuwe gemeente Meierijstad.

Nog geen accountantscontrole toegepast !

Bijlage 5: Naleving Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**250**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**154**	**91**	**83**	**922**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	96	159	167	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	672
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	716			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	716			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	13.828	8.311	7.663	84.835
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	154	91	83	922

Nog geen accountantscontrole toegepast

Toelichting:

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden.
Het drempelbedrag is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 3,75 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan €250.000.
De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle dagen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden.